

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

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م



نبني عالمًا
أفضل للعمل

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

www.ey.com

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في
شركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة 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 المالية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. 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 فحصنا المحدود، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١٥ شوال ١٤٣٧ هـ
٢٠ يوليو ٢٠١٦ م

جدة

AIR ٣٣٣٣٣

الموجودات	إيضاح	(بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦	(غير مراجعة)	٢٠١٥	(غير مراجعة)
الموجودات المتداولة						
النقد وما في حكمه						
ذمم مدينة						
ودائع، مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى مخزون						
مجموع الموجودات المتداولة						
الموجودات غير المتداولة						
استثمارات						
ممتلكات وألات ومعدات						
مجموع الموجودات غير المتداولة						
مجموع الموجودات						
المطلوبات وحقوق المساهمين						
المطلوبات المتداولة						
ذمم دائنة						
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى						
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة						
زيادة مستحقة الدفع						
توزيعات أرباح مستحقة الدفع						
مجموع المطلوبات المتداولة						
المطلوبات غير المتداولة						
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين						
مجموع المطلوبات						
حقوق المساهمين						
حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم						
رأس المال						
احتياطي نظامي						
احتياطي اختياري						
ترجمة عملات أجنبية وتعديلات أخرى						
أرباح مبقة						
مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم						
حصة حقوق الملكية غير المسية						
مجموع حقوق المساهمين						
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين						

سيد فهيم حسن حمداني
مدير حسابات المجموعة

والرئيس كورنيلز بتروس ماتثيوس
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

م٢٠١٦ (غير مراجعة) (بالألاف الريالات السعودية)	م٢٠١٥ (غير مراجعة) (بالألاف الريالات السعودية)	إيضاح	
٥٢٠,٦٧٥ (٣٤٠,٩٤٢)	٤٩٠,٨٩٨ (٢٨٣,٤٩٥)		المبيعات، صافي تكلفة المبيعات
<u>١٧٩,٧٣٣</u>	<u>٢٠٧,٤٠٣</u>		إجمالي الربح
(٩٣,٤٤٤) (٢٤,٠٧٠)	(٩٣,٢٧٤) (٢٣,٧٦٤)		الصروفات بيع وتوزيع عمومية وادارية
<u>(١١٧,٥١٤)</u>	<u>(١١٧,٠٣٨)</u>		
٦٢,٢١٩	٩٠,٣٦٥		الدخل من العمليات الرئيسية
٣٠ (٢٤٣)	(٢٥٩) ١,٠٧٥		(مصرفات) / إيرادات أخرى، صافي إيرادات / (أعباء) تمويل
<u>٦٢,٠٠٦</u>	<u>٩١,١٨١</u>		الدخل قبل الزكاة
<u>(٣,٥٠٠)</u>	<u>(٥,٠١٦)</u>	٨	الزكاة
<u>٥٨,٥٠٦</u>	<u>٨٦,١٦٥</u>		صافي دخل الفترة
٥٨,٢٩٤ ٢١٢	٨٥,٩٤٥ ٢٢٠		العائد إلى: حقوق المساهمين في الشركة الأم ال控股 غير السيطرة
<u>٥٨,٥٠٦</u>	<u>٨٦,١٦٥</u>		صافي دخل الفترة
١,٩١	٢,٧٨	٩	ربحية السهم:
<u>١,٨٠</u>	<u>٢,٦٥</u>	٩	الدخل من الأعمال الرئيسية (حصة بالريال السعودي)
<u>١,٧٩</u>	<u>٢,٦٤</u>	٩	صافي الدخل (حصة بالريال السعودي)
			صافي الدخل العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم (حصة بالريال السعودي)



سيد فهيم حسن حمداني
مدير حسابات المجموعة



والترس كورنيلز بتروس ماتشيوس
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

م ٢٠١٥ (غير مراجعة) بالألاف الريالات السعودية)	م ٢٠١٦ (غير مراجعة) بالألاف الريالات السعودية)	إيضاح
---	---	-------

		الأنشطة التشغيلية
٥٨,٥٠٦	٨٦,١٦٥	صافي دخل الفترة
١٩,١٠٥	١٨,٩٩٦	تعديلات للبنود التالية:
(٣٢٥)	-	الاستهلاك
٣٠٩	٢,٨٠٨	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٣٩٧	محصلن ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٣٥٩	<u>٥,٢٨٣</u>	محصلن بخانع بطينة الحركة ومتقدمة
<u>٨٣,٩٥٤</u>	<u>١١٧,٦٤٩</u>	محصلن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٠,٨٤٧)	(٢٥,٢٤٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧,٦٠٩	٣,٣٤١	ذمم مدينة
٤٩,٩٥٣	٣٦,١٨٦	ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٢,٩٠٦)	١٠,٥٦١	مخزون
(٤٠١)	-	ذمم دائنة
٣٩,٨٦٤	<u>١٩,٧٥٨</u>	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<u>١١٧,٢٢٦</u>	<u>١٦٢,٤٥١</u>	زكاة مستحقة الدفع، مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦٥٠)	(١,٦٢٧)	النقد من العمليات
<u>١١٦,٥٧٦</u>	<u>١٦٠,٦٤٤</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤١٢	-	الأنشطة الإستثمارية
(١٨,٤٣٦)	(٣٣,٦٤٦)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٨,٠٢٤)</u>	<u>(٣٣,٦٤٦)</u>	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(١٣٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	(٢,٨٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢	(٥٧١)	مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
<u>٢</u>	<u>(١٣٣,٣٧١)</u>	حصص غير مسيطرة
<u>٩٨,٥٥٤</u>	<u>(٦,٣٩٣)</u>	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٤٥	٤٤٣	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٦,٤٢٥	<u>٢٤٦,٢٨٤</u>	أثر التقلبات في سعر تحويل العملة على النقد وما في حكمه
<u>١٦٥,٠٢٤</u>	<u>٢٤٠,٣٣٤</u>	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

سيد فهيم حسن حمداني
مدير حسابات المجموعة

والترس كورنيلز بتروس ماتشيوس
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الادارة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة) لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم

الرئيس التنفيذي
باتروس كورنيز باتروس مايكل

Q'y

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

مدير حسابات المجموعة
سید فہیم حسن محمدانی

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠١٦

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سافكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ المؤرخ في ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦ هـ 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 والمرطبات ومحظوظ الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية.

لدى الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م إستثمارات في الشركات التابعة التالية:

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة سافكو في الملكية
شركة سافكو البحرين الفردية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	مملكة البحرين	% ١٠٠
شركة سافكو الأردنية للمنتجات الغذائية المحدودة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	% ١٠٠
شركة عماير الوطنية العقارية ^	عقارات	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠
شركة المتحدون الخليجيون للنقل ^	خدمات لوجستية	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠
شركة معالم الوطنية القابضة ^	شركة استثمارية	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠
شركة سافكو قطر	مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	% ٧٥
شركة سافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت	% ٤٩

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

أوصى مجلس إدارة شركة سافكو بتصفية هذه الشركات غير العاملة وإتخاذ كافة الإجراءات القانونية لإتمام عملية التصفية وذلك بعد موافقة مساهمي هذه الشركات التابعة .

^ إن جزءاً من إستثمارات المملوكة للشركة مسجل باسم أطراف معينة تم تعيينهم من قبل الشركة ولصالحها.

٢ - أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام بالمعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مقرونة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

(ب) أساس القياس

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

(ج) عملاً 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 صحيحة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات والتي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 والإفتراضات لتحديدها:

(١) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الإجتهاد في تقدير الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع والموجودات المتعلقة بها، يتضمن هذا الإجتهاد تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب إنخفاضاً غير مؤقت في قيمة الاستثمارات، إن أي إنخفاض جوهري أو دائم في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على الإنخفاض، إن تحديد ما هو "جوهري" أو "دائم" يتطلب الإجتهاد، تعتبر المجموعة أيضاً أن هناك إنخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل على تدهور 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 بتقدير الموجودات غير المالية في تاريخ كل مركز مالي، أو يومية أكبر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى وجود دليل على انخفاض قيمة أصل ما، في حالة وجود دليل، أو إذا كان مطلوباً إجراء الفحص السنوي للإنخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المكمل إسترداده من قيمة الأصل، إن المبلغ المكمل إسترداده 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 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، ولتقييم القيمة قيد الإستعمال يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية بإستخدام 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 حالة عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات مماثلة يستند تحديد القيمة العادلة إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

(د) استخدام الحكم والتقديرات (تتمة)

(٣) مخصص انخفاض قيمة الذمم المالية التجارية

يتم تكوين مخصص مقابل الإنخفاض في قيمة الذمم المالية التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الآجال الأصلية للذمم المالية، تعتبر المسؤوليات المالية الهامة للمدين واحتمال إعلان إفلاس الدين أو إعادة تنظيمه مالياً أو عجزه أو تخلفه عن السداد مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المالية التجارية، وفيما 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 إستحقاقها فإنه يتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تسجيل مخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على إستحقاقها بناءً على فترات التحصيل التاريخية.

(٤) مخصص أصناف المخزون بطبيعة الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل أصناف المخزون بطبيعة الحركة، وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون المكن تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الاعتماد عليه عند إجراء التقديرات، وتأخذ هذه التقديرات في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتعلقة 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

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها وألاتها ومعداتها لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل محمل الاستهلاك الذي يتم تحميشه مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المدرجة في إيضاح (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، لتقييم السيطرة فإن حقوق التصويت التي يتحمل أن تستطيع المجموعة ممارستها تؤخذ في الإعتبار.

يتم عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة 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 العائد لطرف ثالث في المجموعة تحت بند حصة غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المالية

تدرج الذمم المالية 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 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، وفقاً لذلك، إن هذه الأوراق المالية المتوفرة غير فورية، وبالتالي، إذا كانت القيمة العادلة ليست متوفرة في شكل المذكورة أعلاه، سوف تكون التكلفة أقرب قياس للقيمة العادلة للأوراق المالية من حيث الموضوعية ودرجة الإعتماد، يتم قيد القيمة العادلة أو تحميلاً لها على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة، ولكن أي انخفاض غير مؤقت في القيمة يتم إدراجها 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. الممتلكات، والآلات والمعدات والاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، تتضمن التكلفة المصرفوفات العائدية مباشرة لاقتناء الأصل، تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له.

تم رسملة المصرفوفات اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، يتم إثبات كافة المصرفوفات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند انفاقها.

يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديرية للأصل.

فيما يلي معدلات الإستهلاك التقديرية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات:

%	مباني
١٠ - ٢٥	الآلات والمعدات
٣٣ - ١٠	سيارات وقطورات
٢٥ - ١٥	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٢٥ - ١٠	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء، وعند نقل المخاطر والمنافع المتعلقة بها، تمثل المبيعات قيمة البضاعة المسلمة والمقدم بها فواتير خلال الفترة بعد الخصومات والمرتجعات. يتم تسجيل دخل العمولة من ودائع قصيرة الأجل على أساس الاستحقاق.

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 والعماله المباشره ومصروفات التصنيع غير المباشره المتعلقة بها. تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم انفاقها لغرض شراء المخزون وجلبه إلى موقعه الحالي وايصاله إلى حالي الراهن. إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقريري في المعاملات التجارية العاديه بعد خصم التكاليف التقديري لمصروفات اتمام عملية البيع.

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 التي تمارس فيه النشاط. تتحمل الزكاة وضريبة الدخل كمصروف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

المصروفات

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

عقود 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 المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي إلى ريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) أو إلى العملة الأجنبية الملازمة (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 الأقلية 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 بحصص غير مسيطرة تحت بند حصة غير مسيطرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية

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

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقية يتكون النقد وما في حكمه النقدي وشيكات في الصندوق، 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 وتقديم خدمات في وسط اقتصادي معين (قطاع جغرافي) يخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن تلك المخاطر والمنافع التي تخضع لها القطاعات الأخرى.

٤- النقد وما في حكمه

م٢٠١٥ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	م٢٠١٦ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	
١٠,٦٨٧	١١,٨٠٦	نقد في الصندوق
١٥٤,٣٣٧	٢٨,٥٢٨	أرصدة بنكية - حساب جاري
-	٢٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك
<u>١٦٥,٠٢٤</u>	<u>٢٤٠,٣٣٤</u>	
		٥- ذمم مدينة
م٢٠١٥ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	م٢٠١٦ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٣,٥١٥	١٧٨,٨٩٧	ذمم مدينة تجارية
<u>(١٨,٤٣٣)</u>	<u>(١٧,٢٥٥)</u>	ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨٥,٠٨٢	١٦١,٦٤٢	صاف الذمم المدينة التجارية
٧,٢٦٥	٣١,٩٨٦	صاف الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
٢٩٩	-	مبالغ مستحقة من ذات علاقة (إيضاح ٧)
<u>١٩٢,٦٤٦</u>	<u>١٩٣,٦٢٨</u>	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (نتمة)
 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٦- ممتلكات وألات ومعدات

(أ) تم تسجيل ملكية الشركة في بعض الأراضي في المدينة المنورة بمبلغ ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي) باسم مساهم في الشركة، تمتلك الشركة مستندات ثبوتية تؤكد على حق الإنفاق بالأرض.

(ب) تمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة قيمتها ٣٣,٦٤٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٨,٤٣٦ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي المعدات المشتراء للمصانع ومستودعات البيع وسيارات التوزيع وحقوق ايجار ارض بالمنطقة الصناعية .

٧- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

(ب) إضافة لما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ١ ، ٥ و ٦ فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها:

ال المستحق (إلى) من جهات ذات علاقة	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٥ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٦ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	شركات منتبة شراء بضاعة وخدمات .
(٥٣٦)	-	٤٠١	٤١٦
(٥٣٦)	-		
٢٩٩	-	(٧٢٢)	-
٢٩٩	-		شركات منتبة حساب جاري

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

٨ - الزكاة

الوضع الزكوي

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 ٢٠٠٢ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٢٥٤ ألف ريال سعودي. أصدر ديوان المظالم قراره لصالح الهيئة . وتقدمت الشركة على اثر ذلك بالتماس لإعادة النظر في قرار ديوان المظالم وما زال الموضوع قيد النظر. تم دفع المبلغ المقدر "تحت الاحتجاج".

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٨ - الزكاة (تتمة)

أصدرت الهيئة الربوط للستين ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م طالبت فيها بالتزام زكي إضافي بمبلغ ١٣٥ ألف ريال سعودي. استأنفت سادافكو قرار لجنة الاعتراض العليا والقرار حالياً تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم. قدمت سادافكو ضماناً بنكياً بمبلغ ٣٨٢ ألف ريال سعودي عن الستين 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 ٣١ مارس ٢٠٠٧ م طالبت فيها بالتزام زكي إضافي بمبلغ ٤,٧٤٢ ألف ريال سعودي. أصدرت لجنة الاعتراض العليا مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على لجنة الاعتراض الابتدائية. بناءً على قرار لجنة الاعتراض العليا سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ ألف ريال سعودي تقريباً. تقدمت الشركة باعتراض على قرار لجنة الاعتراض العليا لدى ديوان المظالم ولا زالت القضية قيد النظر لدى ديوان المظالم، وقد قدمت سادافكو ضماناً بنكياً إلى الهيئة بمبلغ ٥٧٦,٤ ألف ريال سعودي ودفع مبلغ ١٦٦ ألف ريال سعودي "تحت الاحتجاج". أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض العليا طلبت بموجبه بالتزام زكي إضافي بمبلغ ٤,٤٢٦ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ م حتى ٣١ مارس ٢٠١١ م طالبت فيها بالتزام زكي إضافي بمبلغ ٩,٢٣٥ ألف ريال سعودي. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على الربط الإضافي من قبل الهيئة ، 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. إضافةً لذلك، قامت الشركة بتقديم خطاب ضمان بنكياً إلى الهيئة بمبلغ ٢٧٠,٥ 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 زكي بمبلغ ٤,٠٢٧ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

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

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 بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة.

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

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خالل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م: ٣٢,٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٣٢,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، لا ينطبق احتساب الأرباح المحفوظة للسهم على الشركة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

١٠ - توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١ يونيو ٢٠١٦ م، قرر المساهمون توزيع أرباح نهائية بواقع ٤ ريال سعودي للسهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٣,٥ ريال سعودي للسهم) بمبلغ إجمالي ١٣٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١١٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي) وتم دفعها في يونيو ٢٠١٦.

١١ - التقارير القطاعية

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

١٢ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة وعقود المشتقات

- (أ) لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م التزامات رأسمالية تشغيلية بمبلغ ٦٣,٥٨٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٤٥,٨٠٩ ألف ريال سعودي).
- (ب) لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م التزام طارئ بمبلغ ٩,٩٢٤ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٥,٣٠٦ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات ضمان صادرة عن البنوك التي تعامل معها المجموعة للهيئة العامة للزكاة والدخل (إيضاح ٨).

١٣ - الموافقة على القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٥ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٦ م.

١٤ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية .