

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

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
٣١ مارس ٢٠١٦ م

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 مارس ٢٠١٦ وقائمة الدخل الموحدة لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمه التدفقات النقدية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة 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 المطبقة على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

النتيجة

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

عن إرنست و يونغ

أحمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١٢ رجب ١٤٣٧
١٩ ابريل ٢٠١٦

جدة



الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سادفكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٢٠١٥ (مراجعه) (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	إيضاح	
			الموجودات
٦٦,٤٢٥	٢٤٦,٢٨٤	٤	الموجودات المتداولة
١٧٢,١٠٨	١٧١,١٩٢	٥	النقد وما في حكمه ذمم مدينة
٢٥,٧٢٥	١٤,٤٦٢		ودائع وبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٣٥٢,٧١٨</u>	<u>٣٨١,١٢٠</u>		مخزون
<u>٦١٦,٩٧٦</u>	<u>٨١٣,٥٥٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٣	٢٤٣		الموجودات غير المتداولة
<u>٥٩١,٨٥٤</u>	<u>٥٧٧,٢٠٣</u>	٦	استثمارات ممتلكات وألات ومعدات
<u>٥٩٢,٠٩٧</u>	<u>٥٧٧,٤٤٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,٢٠٩,٠٧٣</u>	<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الساهمين
١٠٨,٨٦٩	٦٧,٣٠٤		المطلوبات المتداولة
٥٠,٦٦٩	١١٠,٢٨٦		ذمم دائنة
٩٣٧	-		مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٦٢٣	١٦,٦٠٢	٧	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١,٩٧٥	٢,٣٠٦		زكاة مستحقة الدفع
<u>١٧٦,٠٧٣</u>	<u>١٩٦,٤٩٨</u>		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٨٣,٧٦٨</u>	<u>١٠٠,٤٢٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢٥٩,٨٤١</u>	<u>٢٩٦,٩٢٠</u>		المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		حقوق الساهمين
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠		حقوق الملكية العائد لساهمي الشركة الأم
١٢٥,٧١٣	١٥١,٧٣٤		رأس المال
(٣٢٧)	(١,١٧٨)		احتياطي نظامي
<u>٣٣٥,١٢١</u>	<u>٤٥٤,١٦٣</u>		احتياطي اختياري
<u>٩٤٨,٠٠٧</u>	<u>١,٠٩٢,٢١٩</u>		تعديلات تحويلات عملة أجنبية
<u>١,٢٢٥</u>	<u>١,٣٩٥</u>		أرباح مبقة
<u>٩٤٩,٢٢٢</u>	<u>١,٠٩٣,٥٨٤</u>		مجموع حقوق الملكية العائد لساهمي الشركة الأم
<u>١,٢٠٩,٠٧٣</u>	<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>		الحصة غير السيطرة
			مجموع حقوق الساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق الساهمين

مديري حسابات المجموعة
سيد فهيم حسن عثمان

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الادارة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

للفترة الستة المنتهية في ٣١ مارس		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (مراجعة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مراجعة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مراجعة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مراجعة)	
١,٨٠٦,٨٧٨	١,٩٨٢,٧٦٤	٤٦٤,١٨٢	٤٨٤,٠٣٧	البيعات، صافي
(١,٢٥٤,٥٩٨)	(١,٢٧٤,١٢٧)	(٣٠٥,٦٣٩)	(٢٩٣,٢٣٥)	تكلفة البيعات
٥٥٢,٢٨٠	٧٠٨,٦٣٧	١٥٨,٥٤٣	١٩٠,٨٠٢	الربح الإجمالي
المرفقات				
(٣١٩,٥٦٩)	(٣٣٧,٩٣٤)	(١٠٠,١٧٣)	(٨٣,٠٥٢)	بيع وتوزيع
(٧٧,١١٨)	(٩٥,٤٤٥)	(٢٤,٤٢١)	(٢٤,٤٧٥)	عمومية وإدارية
(٣٩٦,٦٨٧)	(٤٣٢,٩٧٩)	(١٢٤,٥٩٤)	(١٠٧,٥٢٧)	الدخل من العمليات الرئيسية
١٥٥,٥٩٣	٢٧٥,٦٥٨	٣٣,٩٤٩	٨٣,٢٧٥	إيرادات/(مصاريف) أخرى بالصافى
(٢٨٧)	٤٢٣	(٢١٦)	٥٨٨	إيرادات/(أعباء) تمويل بالصافى
(١,٥٧١)	٨٠	(٧٥٥)	٦١٧	
١٥٣,٧٣٥	٢٧٦,١٦١	٣٢,٩٧٨	٨٤,٤٧٠	صافي الدخل قبل الزكاة
(١٢,٢٦٦)	(١٥,٣٣٣)	(٣,٦٢٣)	(٤,٥٠٠)	الزكاة
١٤١,٤٦٩	٢٦٠,٨٢٨	٢٩,٣٥٥	٧٩,٩٧٠	صافي الدخل للفترة / للسنة
العائد إلى:				
١٤٠,٩٥٣	٢٦٠,٢١٣	٢٩,١٨٨	٧٩,٨٨٢	حقوق مساهمي الشركة الأم
٥١٦	٦١٥	١٦٧	٨٨	الحصة غير المسيطرة
١٤١,٤٦٩	٢٦٠,٨٢٨	٢٩,٣٥٥	٧٩,٩٧٠	صافي الدخل للفترة / للسنة
ربح السهم:				
٤,٧٩	٨,٤٨	١,٠٤	٢,٥٦	- من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي لكل سهم)
٤,٣٥	٨,٠٣	٠,٩٠	٢,٤٦	- من صافي الدخل (ريال سعودي لكل سهم)
٤,٣٤	٨,٠١	٠,٩٠	٢,٤٦	- من صافي الدخل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم (ريال سعودي لكل سهم)

سيد فهيم حسن حمداني
مدير حسابات المجموعة

والترس كونيليز بتروس ماتشيوس
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الادارة

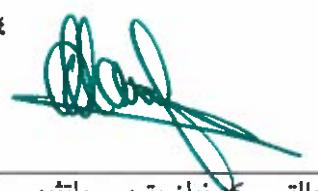
إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

م٢٠١٥ (مراجعة) (بالألاف الريالات السعودية)	م٢٠١٦ (غير مراجعة) (بالألاف الريالات السعودية)	إيصال	
١٤١,٤٦٩	٢٦٠,٨٢٨		الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للسنة تعديلات للبنود التالية:
٧١,٣٥٠ (٤٥٠) (٥٨٥)	٨٢,١٧٣ (٤٧٥) (١,٠١٨)		الاستهلاك الحصة غير المسيطرة أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٢١١,٧٨٤</u>	<u>٣٤١,٥٠٨</u>		
(٥٨١)	٩٦		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة
١٨,٣٨١	١١,٣٦٣		ودائع ومباغع مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٤,٢٩٧)	(٢٨,٤٠٢)		مخزون
٥٢,٠١٠	(٤١,٥٦٥)		ذمم دائنة
٣٠١	(٩٣٧)		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
(١٠,٦٦٥)	٦٢,٩٢٧		زكاة مستحقة الدفع ومباغع مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٢٢٦,٩٨٣</u>	<u>٣٤٥,٧١٠</u>		النقد من العمليات
<u>٣,٢١٣</u>	<u>١٦,٦٥٤</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
<u>٢٣٠,١٩٦</u>	<u>٣٦٢,٣٦٤</u>		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٣٤	-		الأنشطة الاستثمارية
١,٠٩٥	١,٣٣٢		التغيرات في صافي موجودات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع
(١٦٦,٠٣٦)	(٦٧,٨٣٦)		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٦٢,٢٠٧)</u>	<u>(٦٦,٥٠٤)</u>		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)		الأنشطة التمويلية
<u>(١١٥,١٥٠)</u>	<u>(١١٥,١٥٠)</u>		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٧,١٦١)	١٨٠,٧١٠		مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
٦٧٣	(٨٥١)		
١١٢,٩١٣	٦٦,٤٢٥		
<u>٦٦,٤٢٥</u>	<u>٢٤٦,٢٨٤</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤			الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
			أثر التقلبات في سعر تحويل العملة على النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة


 سيد فهيم حسن حمداني
 مدير حسابات المجموعة


 والترس كورنيلز بتروس ماتيوس
 الرئيس التنفيذي


 مساعد عبدالله النصار
 عضو مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

المأذن إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم

المحسوبيات (بالألفات السعودية)	الحصة غير المسيطرة (بالألفات السعودية)	المجموع (بالألفات السعودية)	تعديل تحويلات أرباح مبالة (بالألفات السعودية)	الأحتياطي احتياطي عملة أجنبية (بالألاف الريالات السعودية)	الأحتياطي احتياطي الألكاف الريالات (السعودية)	رأس المال (بالألاف الريالات السعودية)
٤٤٤,٢٢٢	١,١٥٩	٤٤٥,٢٢٣	٦٧١,١٢١	١,٠٠٠	٦٦٦,١٢١	٢٢٥,٠٠٠
٤٤١,٤٦٩	٥٦	٤٤٢,٤٦٩	٦٤٢,٣٣١	٣٢	-	-
(٥٥٧,١٢١)	-	(٥٥٨,١٢١)	٤٤٠,٤٥٣	-	-	-
(٤٠٠,٤٠٠)	-	(٤٠٠,٤٠٠)	(٤٠٠,٤٠٠)	(٤٠٠,٤٠٠)	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٢٢٣	(٤٠٥)	-	٦٧٣	-	-	-
٤٤٤,٢٢٢	١,٢٢٥	٤٤٥,٢٢٣	٦٧١,١٢١	٣٣٧	١٢٥,٧٦١	٢٢٥,٠٠٠
٤٤٤,٢٢٢	١,٢٢٥	٤٤٥,٢٢٣	٦٧١,١٢١	٣٣٧	١٢٥,٧٦١	٢٢٥,٠٠٠
٤٤٤,٢٢٢	١,٢٢٥	٤٤٥,٢٢٣	٦٧١,١٢١	٣٣٧	١٢٥,٧٦١	٢٢٥,٠٠٠
٤٤١,٨٨٨	٦١٥	٤٤٢,٢٢١	٦٤٩,٧٤٠	٣٢٧	١٢٦,٧٦١	٢٢٥,٠٠٠
(٥٥٧,١٢١)	-	(٥٥٧,١٢١)	٦٢٠,٢١٣	-	-	-
(٤٠٠,٤٠٠)	-	(٤٠٠,٤٠٠)	(٤٠٠,٤٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٤٠٠,٢١)	(٤٠٠)	(٤٠٠)	(٤٠٠)	(٤٠٠)	٢١٠,٧١	-
٤٤٤,٢٢٢	١,٣٦٥	٤٤٥,٢٢٣	٦٧١,١٢١	٣٣٧	١٦٦,٧٣٢	٢٢٥,٠٠٠

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة
والرس كورنيل بتروس ماتشيوس
رئيس التنفيذي

سيد فهم حسن محمداني
مدير حسابات المجموعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٦ م

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سافكو) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ الموزع في ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦ هـ (الوافق ٢١ أبريل ١٩٧٦ م). تعمل الشركة وشراكتها التابعة (كما هي مدرجة أدناه) والتي يشار إليها معاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة باسم "المجموعة" أساساً في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمرطبات ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية.

لدى الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م، استثمارات في الشركات التابعة التالية:

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

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

أوصى مجلس إدارة شركة سافكو بتصفية هذه الشركات غير العاملة واتخاذ كافة الإجراءات القانونية لإنفاذ عملية التصفية وذلك بعد موافقة مجالس إدارات هذه الشركات التابعة.

^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 وإلغاء سجلها التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٥ م.

٤ - أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام بالمعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المعلومات 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 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 الاستثمارية.

(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 صحيحة.

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات واجتهادات قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 التقديرات والافتراضات والاجتهادات لتحديدتها:

(١) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تعارض 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 اجتهاداً. تعتبر المجموعة أيضاً أن هناك انخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل على تدهور الوضع المالي للشركة المستثمر فيها وفي أداء القطاع 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 الحقيقة 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. ولتقدير القيمة قيد الاستعمال يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الفربية والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الواقية للمال 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 (تنمية)

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات (تنمية)

(٣) مخصص انخفاض قيمة الديم الدين التجارية

يتم تكوين مخصص مقابل الانخفاض في قيمة الديم الدين التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المالك المستحقة حسب الآجال الأصلية للديم الدين. تعتبر الصعوبات المالية الهامة التي تواجه الدين واحتياط إعلان افلام الدين أو إعادة تنظيمه مالياً أو عجزه أو تخلفه عن السداد مؤشرات على انخفاض قيمة الديم الدين التجارية. و فيما يتعلق بالمالك الكبيرة في حد ذاتها فيتم إجراء التقييم على أساس كل مبلغ على حدة. أما المالك التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقييمها على أساس الإجمالي ويتم تسجيل مخصص تبعاً 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 المعدن تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الاعتماد عليه عند إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتصلة بالأحداث الواقعية بعد تاريخ قائمة المركز المالي بعدها ما تؤكّد فيه الأحداث الأحوال القائمة في نهاية السنة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن 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 العائنة لطرف ثالث في المجموعة تحت بند الحصة غير المسقطة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الديم الدين

درج الديم الدين بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص مقابل المالك غير القابلة للتحصيل برأي الإدارة. يتم شطب القروض المعودة حال تكبدها.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض التاجرة 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. وفقاً لذلك، إن هذه الأوراق المالية المتوفرة غير فورية. وبالتالي، إذا كانت القيمة العادلة ليست متوفرة في الشكل المذكور أعلاه، فسوف تكون التكلفة أقرب قياس للقيمة العادلة للأوراق المالية من حيث الموضوعية ودرجة الاعتماد. يتم قيد القيمة العادلة أو تحويلها 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 السوقية.

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

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

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

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

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

فيما يلي المعدلات السنوية لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

معدل الاستهلاك	
مباني، آلات ومعدات سيارات ومقطورات أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٢,٥% إلى ١٠%
	١٠% إلى ٣٣%
	١٥% إلى ٢٥%
	١٠% إلى ٢٥%

تحقق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات إلى العملاء وعند انتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بها. تمثل المبيعات قيمة البضاعة المسلمة والمقدم بها فواتير خلال الفترة بعد طرح الخصومات والمرتجعات.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة (التي يتم تحديدها بشكل رئيسي باستخدام طريقة التكلفة القياسية إلا أنه يتم تعديليها لعكس التكلفة الفعلية التقريرية) أو صافي القيمة المتحققة - أيهما أقل. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة الوارد والعملة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها. تشمل تكلفة المخزون المعرفات التي يتم انفاقها لغرض شراء المخزون وجلبه إلى موقعه الحالي وإصاله إلى حالة الراهنة. إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقديرية في العماملات التجارية العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية لمعرفات اعتمام التنفيذ والبيع.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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 كمصرف 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 وتقييد كمستحقات وتحمل المدفوعات 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 كمصاريف عمومية وإدارية.

مبالغ الإيجار التشغيلي

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

العملات الأجنبية

يتم تحويل العمادات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي بسعر الصرف السادس في تاريخ تلك العمادات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المجلة بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي إلى ريال سعودي (بالنسبة للشركة الأم) أو إلى العملة الأجنبية الملازمة (بالنسبة للشركات التابعة) بسعر الصرف السادس في ذلك التاريخ. تقييد 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 السيطرة بنسبية ملکيتهم في الشركات المستثمرة فيها. يتم تسجيل حصة سادافكو في فرق أسعار الصرف كبند مستقل في حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة الأم، في حين تضاف المبالغ المتعلقة بالمحصص غير السيطرة تحت بند حصص غير سيطرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة مقاييس أسعار الفائدة كتحوط استراتيجي للمخاطر من حركة أسعار الفائدة، وبالتالي فإن الشركة لا تتبع معايير التحوط. تدرج مقاييس 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 لمقاييس أسعار الفائدة في "الذمم المالية الأخرى" في حالة العقود المرجحة وفي "الطلبات المتداولة الأخرى" في حالة العقود غير المرجحة.

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 الاستئجار، وودائع البنوك قصيرة الأجل التي تتحقق خلال ٩٠ يوماً.

المخصصات

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٦ م

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقارير القطاعية

القطاع هو جزء معين 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

م ٢٠١٥ (مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	م ٢٠١٦ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	
٨,٧٢٦	٩,٠٣٠	
٥٧,٦٩٩	٣٧,٢٥٤	
<u>-</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٦٦,٤٢٥</u>	<u>٢٤٦,٢٨٤</u>	

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
ودائم مرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك

٥ - ذمم مدينة

م ٢٠١٥ (مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	م ٢٠١٦ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات السعودية)	
١٧٦,٨٧٦	١٧٧,٢٠٥	
<u>(١٨,١٢٤)</u>	<u>(١٤,٤٤٧)</u>	
١٥٨,٧٥٢	١٦٢,٧٥٨	
١٠,٧٣٧	٨,٤٣٤	
٢,٦١٩	<u>-</u>	
<u>١٧٢,١٠٨</u>	<u>١٧١,١٩٢</u>	

ذمم مدينة تجارية
ناقص: مخصص قروض مشكوك في تحصيلها
صافي الذمم المدينة التجارية
صافي المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٧)

٦ - ممتلكات وألات ومعدات

(أ) تم تسجيل ملكية الشركة في بعض الأراضي في المدينة المنورة بمبلغ ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي (م ٢٠١٥: ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي) باسم أحد المساهمين في الشركة. تمتلك الشركة مستندات ثبوتية تعزز حق الانتفاع بالأرض.

(ب) تمثل الإضافات خلال السنة وبالبالغة قيمتها ٦٧,٨٣٦ ألف ريال سعودي (م ٢٠١٥: ١٦٦,٠٣٦ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي العادات المشتركة للمصانع و سيارات التوزيع والمبردات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تنمية)
٣١ مارس ٢٠١٦ 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 الإداره.

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

الرصيد الختامي مدين / (دائن)	مبلغ المعاملة ٢٠١٥ م ٢٠١٦ (غير مراجعة) (بالآلاف ريالات سعودية)	طبيعة المعاملة
(٩٣٧)	-	شراء بضائع وخدمات .
-	١٢,١٣١	حالي تسوية مقابل شراء بضائع
(٩٣٧)	-	
-	(١٦٤٢)	شركات متنسبة بضم شركة تابعة
٢,٦١٩	٧٨٦	حساب جاري
٢,٦١٩	-	

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

٨ - الزكاة

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

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

أصدرت المصلحة الربوط الزكوي للستيني ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٥,١٣٥ ألف ريال سعودي استأنفت سادفكو قرار لجنة الاعتراض العليا والقرار حاليا تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم. قدمت سادفكو ضمانا بنكيا بقيمة ٣٨٢,٥ ألف ريال سعودي عن الستيني ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م. وقد قامت المصلحة بصرف قيمة خطاب الضمان.

أصدرت المصلحة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٤,٧٤٢ ألف ريال سعودي، أصدرت لجنة الاعتراض العليا مؤخرا قرارها على اعتراض الشركة على لجنة الاعتراض الابتدائية. بناء على قرار لجنة الاعتراض العليا سيتم تحفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ ألف ريال سعودي تقريرا. تقدمت الشركة باعتراض على قرار لجنة الاعتراض العليا لدى ديوان المظالم ولا زالت القضية قيد النظر لدى ديوان المظالم، وقد قدمت سادفكو ضمانا بنكيا للمصلحة بقيمة ٤,٥٧٦ ألف ريال سعودي ودفعت مبلغ ١٦٦ ألف ريال سعودي "تحت الاحتياج"، أصدرت المصلحة ربطا معدلا استنادا إلى قرار لجنة الاعتراض العليا طلبت بموجبها بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٤,٤٢٦ ألف ريال سعودي، قدمت الشركة خطابا إلى المصلحة طالبت فيه المصلحة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٦م

٨ - الزكاة (تتمة)

أصدرت المصلحة الريوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١١م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بـ٩,٢٣٥ ألف ريال سعودي. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية مؤخرا قرارها على اعتراض الشركة على الرابط الإضافي من قبل المصلحة، وبناءً على فهم الشركة لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية سبق تحفيض الالتزام الزكوي الإضافي الذي تم الرابط 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 بـ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي ودفع مبلغ ١,٨٤٦ ألف ريال سعودي إلى المصلحة "تحت الاحتياج"، ومؤخراً أصدرت المصلحة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكوي بـ٤,٠٢٧ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى المصلحة طالبت فيه المصلحة بتصحيح الأخطاء في الرابط المعدل.

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

٩ - ربحية السهم

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

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

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

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م: ٣٢,٥ مليون سهماً (٢٠١٥م: ٣٢,٥ مليون سهماً) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على الشركة.

١٠ - توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، قرر المساهمون توزيع أرباح يوازن ٣,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤م: ٣,٥ ريال سعودي للسهم) بـ١١٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: ١١٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي).

١١ - معلومات القطاع

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

١٢ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م التزامات قائمة مقابل مصروفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٧١,٠٥١ الف ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥٢,٢٣٢ الف ريال سعودي).

(ب) لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م مطلوبات محتملة بـ ٩,٩٢٤ الف ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٥,٢٧٤ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات خمان صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصلحة الزكاة والدخل (الإيضاح ٨).

١٣ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠١٦م).

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام السنة الماضية لتنعاشى مع العرض للسنة الحالية.