

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

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
٣٠ يونيو 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
مندوق بريد ١٩٩٤ طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١ المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
أفضل للعمل
أبني عالمًا

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

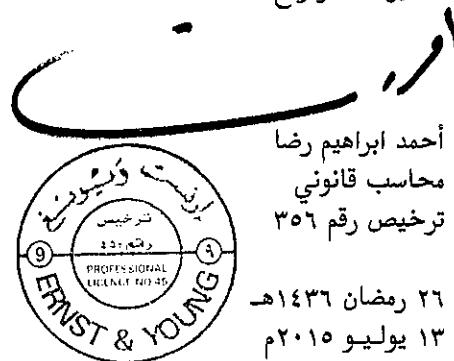
نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشراكتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القواعد 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 والمحاسبية. إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القواعد المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

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

عن إرنست و يونغ



جدة

AIR/١٨٧/١٥

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

م٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة) (بألف الريالات)	م٢٠١٥ ريال سعودي (غير مراجعة) (بألف الريالات)	إيضاح	الموجودات
٨٧,٩٥١	١٦٥,١٢٤	٤	الموجودات المتداولة
٢١٦,٧٤٨	١٩٢,٦٤٦	٥	النقد وما في حكمه ذمم مدينة
٣٦,٨٩٤	١٨,١١٦		ودائع، مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠٤,١٤٤	٣٠٢,٧٦٥		مخزون
٢,٧٧٨	—		موجودات شركة تابعة محتفظ بها للإستبعاد
<u>٦٤٨,٥١٥</u>	<u>٦٧٨,٥٥١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٣	٢٤٣		الموجودات غير المتداولة
٥١٩,١٣٩	٥٩١,٠٩٨	٦	استثمارات ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٥١٩,٣٨٢</u>	<u>٥٩١,٣٤١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,١٦٧,٨٩٧</u>	<u>١,٢٦٩,٨٩٢</u>		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٥٢,٣٦٢	٦٥,٩٦٣		ذمم دائنة
٥٦,٦٦٠	٨٧,٠٢٧		مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣٥	٥٣٦	٧	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١٨,٣٤٢	١٧,١٢٣	٨	ركاوة مستحقة الدفع
١١٥,٥٠٧	١١٥,٧٣١		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩١	—		مطلوبات شركة تابعة محتفظ بها للإستبعاد
<u>٢٤٣,٠٩٧</u>	<u>٢٨٦,٣٨٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٨١,٦١٠	٨٩,٤٧٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٢٤,٧٠٧</u>	<u>٣٧٥,٨٥٧</u>		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم			
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		رأس المال
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠		احتياطي نظامي
١١٥,٠٢٠	١٣١,٥٤٢		احتياطي اختياري
(٨٥٧)	(٢٨٢)		تعديلات تحويلات عملة أجنبية
٢٤٠,٢٩٥	٢٧٣,٨٣٦		أرباح مبقة
<u>٨٤١,٩٥٨</u>	<u>٨٩٢,٥٩٦</u>		مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
<u>١,٢٣٢</u>	<u>١,٤٣٩</u>		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٨٤٣,١٩٠</u>	<u>٨٩٤,٠٣٥</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>١,١٦٧,٨٩٧</u>	<u>١,٢٦٩,٨٩٢</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

مديرة حسابات المجموعة
سید فہیم حسن محمدانی

والترس کورنیلز بتروس ماتھیوس
الرئيس التنفيذي

ساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الادارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

المبيعات، صافي تكلفة المبيعات	إجمالي الربح	المصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية	الدخل من العمليات الرئيسية	إيرادات أخرى / (مصرفات)، صافي أعباء تمويل	صافي الدخل من العمليات الرئيسية	الأعمال المتوقفة صافي الدخل من الأعمال المتوقفة	صافي الدخل قبل الزكاة	الزكاة	صافي الدخل للفترة العائد إلى:
٤٦٣,٦٥٥ (٣٢٦,٣٦٦)	٥٢٠,٦٧٥ (٣٤٠,٩٤٢)	(٨٠,٠٧١) (١٨,٨٩٣)	١٣٧,٢٣٩	١٧٩,٧٣٣	٣٨,٢٧٥ (٤١)	٦٢,٢١٩ (٢٤٣)	٣٨,١٠٦	٦٢,٠٠٦	٣٤,١٠٥ ٣٤,١٠٥
٨	-				٨				٣٤,١٠٥ ٣٤,١٠٥
٣٨,١١٤ (٤,٠٠٩)	٦٢,٠٠٦ (٣,٥٠٠)				٥٨,٥٠٦				٥٨,٥٠٦
٣٤,٠٣٤ ٧١	٥٨,٢٩٤ ٢١٢								٥٨,٥٠٦
٣٤,١٠٥ ٣٤,١٠٥	٥٨,٥٠٦								
١,١٨ ١,٠٥	١,٩١ ١,٨٠								
١,٠٥ ١,٠٥	١,٧٤								

سيد فهيم حسن حمداني
 مدير حسابات المجموعة

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
 الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
 عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سادافكو)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)	إيضاح

٣٤,١١٥	٥٨,٥٠٦	الأنشطة التشغيلية صافي الدخل السننة تعديلات للبنود التالية:
١٧,٢٣٤	١٩,١٠٥	الاستهلاك
٢	٢	الحصص غير المسيطرة
-	(٣٢٥)	أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥١,٣٤١	٧٧,٢٨٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٥,٢٢١)	(٢٠,٥٣٨)	ذمم المدينة
٧,٢١٢	٧,٦٠٩	ودائع ومبانٍ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٢٧٧	٤٩,٩٥٣	مخزون
(٤,٤٩٧)	(٤٢,٩٠٦)	ذمم الدائنة
(٥٠١)	(٤٠١)	مبالغ مستحقة لجهات متنسبة
(١٢٣)	٣٩,٨٦٤	زكاة مستحقة الدفع ، مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٤٨٨	١١٠,٨٦٩	النقدية من العمليات التشغيلية
١,٠٥٥	٥,٧٠٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، صافي
١٣,٥٤٣	١١٦,٥٧٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤٧	-	الأنشطة الاستثمارية
-	٤١٢	التأثيرات في صافي الأصول المتعلقة بشركة تابعة المحافظ عليها للإستبعاد
(٣٨,٦٩٥)	(١٨,٤٣٦)	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣٨,٦٤٨)	(١٨,٠٢٤)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٥,١٠٥)	٩٨,٥٥٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٤٣	٤٥	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١١٢,٩١٣	٦٩,٤٢٥	أثر التقلبات في سعر تحويل العملة على النقد وما في حكمه
٨٧,٩٥١	١٦٥,٠٢٤	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 الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مراجعة) للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم

سید فهیم حسن حمدانی
مدیر حسابات المجموعۃ

والترس كورنيلز بتروس ماتثيوس
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الادارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ المؤرخ في ٢١ ربى الآخر ١٤٩٦هـ المافق ٢١ أبريل ١٩٧٦، 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م إستثمارات في الشركات التابعة التالية:

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

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

^ لم تبدأ الشركات التابعة المذكورة أعلاه أعمالها بعد.

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

شركات تابعة أخرى:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٢ - أسس 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 الاستمرارية.

(ج) عملية العرض والتشغيل
تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة التشغيلية، تم تقرير جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف صحيح.

(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 لتحديد لها:

(١) الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
تمارس المجموعة الإجتهاد في تقدير الانخفاض في قيمة إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع والموجودات المتعلقة بها، يتضمن هذا الإجتهاد تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب بانخفاضاً غير مؤقت في قيمة الإستثمارات، إن أي إنخفاض جوهري أو دائم في القيمة العادلة لإستثمارات 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 تهور 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 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، في حالة وجود دليل، أو إذا كان مطلوباً إجراء الفحص السنوي للإنخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده من قيمة الأصل، إن المبلغ الممكن إسترداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد بعد خصم تكالفة 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، وتلتقييم القيمة قيد الإستعمال يتم خصم التدفقات النقدية 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 تدبيرية للموجودات مماثلة يستند تحديد القيمة العادلة إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

(د) استخدام الحكم والتقديرات (تتمة)

(٣) مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينية التجارية

يتم تكوير مخصص مقابل الإنخفاض في قيمة الذمم المدينية التجارية عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الآجال الأصلية للذمم المدينية، تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين وإحتمال إعلان افلاس المدين أو إعادة تنظيمه مالياً أو عجزه أو تخلفه عن السداد مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينية التجارية، وفيما يتعلق بالبالغ 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 تبعاً لطول الفترة التي مضت على استحقاقها بناءً على فترات التحصيل التاريخية.

(٤) مخصص أصناف المخزون بطبيعة الحركة

تقوم المجموعة بتكون مخصص مقابل أصناف المخزون بطبيعة الحركة، و تستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكن تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الاعتماد عليه عند إجراء التقديرات، وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتصلة بالأحداث الواقعية بعد تاريخ قائمة المركز المالي في الحدود التي تؤكد فيها هذه الأحداث الأحوال القائمة في نهاية السنة.

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، لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت التي يحتمل أن تستطيع المجموعة ممارستها تؤخذ في الاعتبار.

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 حصص غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات محتفظ بها للإستبعاد متعلقة بشركة تابعة:

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة والإستبعادات كموجودات وإستبعادات محتفظ بها للبيع أو للتوزيع على المساهمين في الشركة الام اذا كانت قيمها الدفترية سيتم إستردادها بشكل رئيسي من خلال البيع او التوزيع وليس من خلال الإستخدام المستمر، يتم قياس مثل هذه الموجودات المتداولة والإستبعادات المصنفة كموجودات وإستبعادات محتفظ بها للبيع او للتوزيع بقيمتها الدفترية وقيمها العادلة بعد خصم تكاليف البيع او التوزيع ايهما اقل تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية العائدة مباشرة الى التوزيع ما عدا تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر المعايير المحافظة بها للتصنيف التوزيع انه قد تم الوفاء بها فقط عندما يكون التوزيع محتملاً جداً ويكون الأصل او الإستبعاد متاحاً للتوزيع الفوري بحالة الراهنة، يجب ان تشير الإجراءات المطلوبة لاستكمال التوزيع الى انه من غير المحتمل بان تتم التغييرات الجوهرية على استمرارية التوزيع او استرجاع التوزيع، يجب ان تلتزم الإدارة بالتوزيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التنصيف، تنطبق اعتبارات مماثلة على الموجودات والإستبعادات المحافظة بها للبيع.

لا يتم احتساب الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة او إطفاء قيمها حالما يتم تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع او التوزيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كموجودات او مطلوبات محتفظ بها للتوزيع بشكل مستقل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي،

يتم اعتبار مجموعة الإستبعادات كعمليات متوقفة في حالة:

- عنصر من المجموعة يشكل وحدة مولدة للنقد او مجموعة من وحدات توليد النقد.
- مصنفة محتفظ بها للبيع او للتوزيع او سبق استبعادها بهذه الطريقة.
- نشاط عمل رئيسي او منطقة جغرافية رئيسية.

ويستثنى من نتائج العمليات المستمرة العمليات المتوقفة وتعرض كمبلغ منفرد كربح او خسارة بعد اقتطاع الزكاة/ الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح او الخسارة.

الدّمّم الدينية

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف الإستثمارات 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 المتوفّرة غير فورية، وبالتالي، إذا كانت القيمة العادلة ليست متوفّرة في شكل المذكورة أعلاه، سوف تكون التكلفة أنساب قياس للقيمة العادلة للأوراق المالية من حيث الموضوعية و درجة الإعتماد، يتم قيد القيمة العادلة أو تحميّلها على قائمة التغييرات 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات، والآلات والمعدات والاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، تتضمن التكلفة المصرفوفات العائدة 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 التقديرى للأصل.

فيما يلي معدلات الإستهلاك التقديرية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات:

%	
٢,٥	مباني
١٠	الآلات والمعدات
١٠	سيارات ومقطورات
١٥	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٢٥	
٣٣	
١٠	
٢٥	

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 الفترة بعد الخصومات والمرتجعات.

المخزون

يتم تقدير المخزون على أساس سعر التكلفة (التي يتم تحديدها بشكل رئيس باستخدام طريقة التكلفة التقديمية إلا أنه يتم تعديلها لعكس التكلفة الفعلية التقديرية) أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل، تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعمالة المباشرة ومصرفوفات التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها، تشمل تكلفة المخزون المصرفوفات التي يتم انفاقها لغرض شراء المخزون وجبله إلى موقعه الحالي وإصاله إلى حالي الراهن، إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقديرى في العمارات التجارية العادية بعد خصم التكاليف التقديرية لمصرفوفات اتمام التنفيذ والبيع.

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 كمصرفوف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل لبلدان المجموعة وتقييد 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 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 فترات عقود الإيجار.

العملات الأجنبية

يتم تحويل العمارات التي تتم بالعمارات الأجنبية إلى ريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ تلك العمارات، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي إلى ريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) أو إلى العملة الأجنبية الملائمة (بالنسبة للشركات التابعة) بسعر الصرف السائد 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 الأقلية بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر فيها، يتم تسجيل حصة سدافكو في فرق أسعار الصرف كبند مستقل في حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة الأم، في حين تضاف المبالغ المتعلقة بمحصل غير مسيطرة تحت بند محصل غير مسيطرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

مشتقات الأدوات المالية

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

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه النقد 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٤- النقد و ما في حكمه

م ٢٠١٤ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات)	م ٢٠١٥ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات)
--	--

١٢,٣٠٨	١٠,٦٨٧
<u>٧٥,٦٤٣</u>	<u>١٥٤,٣٣٧</u>
<u><u>٨٧,٩٥١</u></u>	<u><u>١٦٥,٠٢٤</u></u>

نقد وشيكات في الصندوق
نقد لدى البنوك - حساب جاري

م ٢٠١٤ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات)	م ٢٠١٥ (غير مراجعة) (بآلاف الريالات)
--	--

٢٠٠,٥١٩	٢٠٣,٥١٥
<u>(١٧,٣٨٠)</u>	<u>(١٨,٤٣٣)</u>
١٨٣,١٣٩	١٨٥,٠٨٢
٣٠,٢٠٢	٧,٢٦٥
<u>٣,٤٠٧</u>	<u>٢٩٩</u>
<u><u>٢١٦,٧٤٨</u></u>	<u><u>١٩٢,٦٤٦</u></u>

الدّمّ المديّنة التجارّيّة
يخصّص: مخصص دّيون مشكوك في تحصيلها
صافّ الدّمّ المديّنة التجارّيّة
صافّ الدفعات المقدمة والدّمّ المديّنة الأخرى
مبالغ مستحقة من ذات علاقّة (إيضاح ٧)

٦- ممتلكات وألات ومعدات

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

(ب) تمثل الإضافات خلال السنة وبالبالغة قيمتها ١٨,٤٣٦ ألف ريال سعودي (م ٢٠١٤: ٣٨,٦٩٥ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي المعدات المشتراء لمصنعي الدمام وجدة.

٧- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة الرصيد الختامي

(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 ٢٠١٥ م والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين / (دائن)	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٤ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات	٢٠١٤ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات	٢٠١٥ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات	شركات مناسبة شراء بضاعة وخدمات
(١٣٥)	(٥٣٦)	١٤٦	٤٠١
(١٣٥)	(٥٣٦)		
٣,٤٠٧	٢٩٩	(٦٨)	(٧٢٢) حساب جاري
٣,٤٠٧	٢٩٩		

تمثل هذه المعاملات بشكل رئيسي اقساط التامين المدفوعة إلى شركة البروج التعاوني للتامين.

٨ - الزكاة

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

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الريوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ١٩٩٧ م إلى ٢٠٠٢ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٢٥٤ ألف ريال سعودي، أصدر ديوان المظالم قراره لصالح المصلحة ، وتقدمت الشركة على اثر ذلك بالتماس لإعادة النظر في قرار ديون المظالم وما زال الموضوع قيد النظر ، تم دفع المبلغ المقدر " محل الاعراض " .

أصدرت المصلحة الريوط للستين ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٥,١٣٥ ألف ريال سعودي ، وقد استأنفت سدافكو قرار لجنة الاعراض العليا والقرار حالياً تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم ، وقد قدمت سدافكو ضماناً بنكياً بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي عن الستين ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م.

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الريوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧ م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٧٤٢ ألف ريال سعودي ، أصدرت لجنة الاعرض العليا مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على لجنة الاعرض الابتدائية ، وبناء على قرار لجنة الاعرض العليا سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ ألف ريال سعودي تقريباً . تقدمت الشركة باعتراض على قرار لجنة الاعرض العليا لدى ديوان المظالم ولا زالت القضية قيد النظر لدى ديوان المظالم ، وقد قدمت سدافكو ضماناً بنكياً لمصلحة الزكاة والدخل بمبلغ ٤,٥٧٦ ألف ريال سعودي ودفعت مبلغ ١٦٦ الف ريال سعودي " محل الاعراض "، ومؤخراً أصدرت المصلحة ربط معدل استناداً إلى قرار لجنة الاعرض العليا طلبت بموجبها التزام زكاة اضافي بمبلغ ٤,٤٢٦ ألف ريال سعودي . قدمت الشركة خطاب الى مصلحة الزكاة والدخل طلبت منه تصحيح الاخطاء في الربط المعدل .

٨ - الزكاة (نهاية)

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ م إلى ٣١ مارس ٢٠١١ م 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، وبناء 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، وقد قامت شركة سدافكو بدفع مبلغ ١,٨٤٦ ألف ريال سعودي لمصلحة الزكاة والدخل والمبلغ " محل الاعتراض". ومؤخراً أصدرت المصلحة ربط معدل استئناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكوي بمبلغ ٠٤٠ ألف ريال سعودي. لدى الشركة النية في عمل التقديم المناسب بهذا الشأن.

ترى الإدارة أن القرار النهائي في اعتراض الشركة بشأن البنود التي لم يسمح بها سيكون لصالح الشركة ولذا لا حاجة لتكوين مخصص إضافي. لم تصدر المصلحة بعد الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٤ 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 بعد الزكاة بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة.

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

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م مليون سهم (٣٢,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على الشركة.

١٠ - توزيعات أرباح

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

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 سدافكو وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م التزامات رأسمالية تشغيلية بمبلغ ٤٥,٨٠٩ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٨٦,٧٥٠ ألف ريال سعودي).

(ب) لدى سدافكو وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م مطلوبات محتملة بمبلغ ١٥,٣٠٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٤٠,٠٠٤ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات ضمان صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لمصلحة الزكاة والدخل (إيضاح ٨).

١٣ - الموافقة على القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٥ م.