

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

**القواعد المالية الأولية الموحدة غير المراجعة**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٣٣١ ٨٤٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٣٣١ ٨٥٧٥

[www.ey.com](http://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 ٢٤٤١

المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل: ٤٥



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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (شركة مساهمة سعودية) ("سدافكو" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في تلك 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 لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليالية مطبقة على البيانات المالية واستفسارات من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية كل، بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
٣٥٦ رقم ترخيص

١٤ ربیع الثانی ١٤٣٨ھ  
١٢ نیاير ٢٠١٧م

جدة

AIR/٣٤٥/١٧

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥ (بألاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ (بألاف الريالات السعودية)	إيضاح	الموجودات
٢٢٦,٠٤٠	٤٣١,٧١٣	٤	موجودات متداولة
١٨٤,١٢٩	١٧٦,٤٢١	٥	نقد وما في حكمه
٢٣,١٨٧	١٦,٨٦٦		ذمم مديننة
٣٦١,٦٣٨	٣٤٠,٠٨٠		و丹انع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٧٩٤,٩٩٤</u>	<u>٩٦٥,٠٨٠</u>		محزون
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٤٣	٢٤٣	٦	موجودات غير متداولة
٥٧٩,٧٦٠	٥٨١,٥٠٣		استثمارات
<u>٥٨٠,٠٠٣</u>	<u>٥٨١,٧٤٦</u>		ممتلكات وألات ومعدات
<u>١,٣٧٤,٩٩٧</u>	<u>١,٥٤٦,٨٢٦</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
١٢٦,١٨٧	٩١,٧٩٢		مطلوبات متداولة
١٢٦,٧٩٧	١٣٥,٣٧٠		ذمم دائنة
٣٧	-	٧	مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٢٥١	١٨,٢٦٠	٨	مستحق لجهات ذات علاقة
٢,٢٩٣	٢,٤٢٣	٩	زكاة وضربية دخل مستحقة الدفع
<u>٢٦٧,٥٦٥</u>	<u>٢٤٧,٨٥٥</u>		توريغات أرباح مستحقة الدفع
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٩٣,٧٦٣	١١٠,١١٩		مطلوبات غير متداولة
<u>٣٦١,٣٢٨</u>	<u>٣٥٧,٩٧٤</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠		رأس المال
١٤٣,٧٤٦	١٧٤,٥١٤		احتياطي نظامي
(١,١١٩)	(٩٤١)		احتياطي اختياري
<u>٣٨٢,٢٦٩</u>	<u>٥٢٦,٣٨٨</u>		صرف عمالات أجنبية وتعديلات أخرى
<u>١,٠١٢,٣٩٦</u>	<u>١,١٨٧,٤٦١</u>		أرباح مبقة
<u>١,٢٧٣</u>	<u>١,٣٩١</u>		
<u>١,٠١٣,٦٦٩</u>	<u>١,١٨٨,٨٥٢</u>		<b>مجموع حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم</b>
<u>١,٣٧٤,٩٩٧</u>	<u>١,٥٤٦,٨٢٦</u>		<b>حقوق المساهمين</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

سيد فيهم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

والترنر هورنيلز بترولس ماتشيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله الصubar  
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في  
٣١ ديسمبر  
٢٠١٥ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ ديسمبر  
٢٠١٥ م

المبيعات، صافي  
تكلفة مبيعات  
إجمالي الربح

مصروفات  
بيع وتسويق  
عمومية وإدارية  
الدخل من العمليات الرئيسية  
إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي  
إيرادات / (أعباء) تمويل، بالصافي  
صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل  
الزكاة وضريبة الدخل

صافي الدخل للفترة

العائد إلى:  
حقوق مساهمي الشركة الأم  
حصص غير مسيطرة  
صافي الدخل للفترة

ربحية السهم:  
الدخل من العمليات الرئيسية (ريال  
Saudi لكل سهم)  
صافي الدخل (ريال Saudi لكل سهم)

صافي الدخل العائد إلى حقوق مساهمي  
الشركة الأم (ريال Saudi لكل سهم)

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

م sidewalk فهيم حسن عطانى  
مدير حسابات المجموعة

والترس مورنيلز بتروس ملتشوس  
الرئيس التنفيذي

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ (بألاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ (بألاف الريالات السعودية)		إضاح
١٨٠,٨٥٨	٢٢٨,٣٩١		الأنشطة التشغيلية
٦٢,٨٨٠	٥٦,٧٧٨		صافي الدخل للفترة تعديلات للبنود التالية: استهلاك
(٩٢٢)	(٩٣٩)		ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٢٢	٢,٨٨٧		مخصص بضائع بطيئة الحركة ومتقدمة
-	٥,٣٨٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٦٦٨	١٤,٦٨٨		
<u>٢٥٧,٤١٥</u>	<u>٢٠٧,١٩٣</u>		
(١٢,٩٤٣)	(٨,١١٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٥٣٨	(٢,٤٠٤)		نرم مدينة
(٨,٩٢٠)	٣٥,٦٥٢		ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٣١٨	٢٤,٤٨٨		مخزون
(٩٠)	-		نرم دائنة
٧٥,٠٧٤	٢٦,٨٦٩		مستحق لجهات ذات علاقة
<u>٣٢٩,٥٧٢</u>	<u>٣٨٢,٦٨٢</u>		زكاة مستحقة الدفع ومبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>(٣,٦٧٣)</u>	<u>(٤,٩٩١)</u>		النقد من العمليات
<u>٣٢٥,٨٩٩</u>	<u>٣٧٨,٦٩١</u>		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٠١١	١,٣٩٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥٠,٨٧٤)	(٦١,٥٣٦)	٦	الأنشطة الاستثمارية
<u>(٤٩,٨٦٣)</u>	<u>(٦٠,١٣٩)</u>		تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١١٣,٧٥٠)	(١٣٠,٠٠٠)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٤٠٠)	(٢,٨٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٩)	(٥٦٠)		
<u>(١١٥,٦٢٩)</u>	<u>(١٢٣,٣٦٠)</u>		
١٦٠,٤٠٧	١٨٥,١٩٢		الأنشطة التمويلية
(٧٩٢)	٢٢٧		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٦٦,٤٢٥</u>	<u>٢٤٦,٢٨٤</u>		مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
<u>٢٢٦,٠٤٠</u>	<u>٤٣١,٧١٣</u>	٤	حصص غير مسيطرة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			الزيادة في النقد وما في حكمه
			أثر التقلبات في سعر صرف العملات على النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

م sidewalk  
مساعد عبد الله النصار  
مدير حسابات المجموعة

والفنان كورنيليز بتروس ماتشيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية ل المنتجات الألبان والأغذية (سادافكو)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الماء إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم

المحضر	محصل خد	صرف صناع	لختنة وتعديلات	أبوساح مبدلة	المجموع	المحصل	احتياطي انتشاري	احتياطي بخاضي	رأس المال
مساهمة				أبوساح مبدلة			(بالأوف الريالات	(بالأوف الريالات	(بالأوف الريالات
بألاوف الريالات				(السعودية)			(السعودية)	(السعودية)	(السعودية)
السعودية)									
١٤٤,٢٢٦	١,٢٢٥	١٤٤,٢٢٦	١٨,٨٥٨	١٤٤,٢٢٦	١٤٤,٢٢٦	١٤٤,٢٢٦	١٢٥,٧٦١	١٦٦,٥٠٠	٣٦٥,٠٠٠
(١١٢,٧٥٠)	٥٧	(١١٢,٧٥٠)	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-
(١,٤٠٠)	-	(١,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٢٧١)	(٧٧٩)	(١,٢٧١)	-	-	(٧٧٩)	-	-	-	-
(١,٢٦٩)	١,٢٧٣	(١,٢٦٩)	٢٨٢,٣٦٩	٢٨٢,٣٦٩	(١,١١٩)	١٦٣,٧٦١	-	-	٣٦٥,٠٠٠
١,٢٦٩	١,٢٧٣	١,٢٦٩	١٠,٣٣٦	١٠,٣٣٦	(١,١١٩)	١٦٣,٧٦١	-	-	٣٦٥,٠٠٠
١,٣٧٥	١,٣٧٥	١,٣٧٥	١٥٤,١٦٣	١٥٤,١٦٣	(١,١٧٨)	١٥١,٧٣٤	-	-	٣٦٥,٠٠٠
٢٢٨,٣٧١	(١٣,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠)	٢٢٧,٨,٠,٥	(١٣,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠)	١٦٢,٦٥٠	-	-	-
(٢٠,٨)	-	(٢٠,٨)	(٢٠,٨)	(٢٠,٨)	(٢٠,٨)	-	-	-	-
(٢٣٢)	(٥٦)	(٥٦)	-	-	-	٢٣٧	-	-	-
١,٣٧٤	١,٣٧٤	١,٣٧٤	٥٩١,٣٨٨	٥٩١,٣٨٨	(٨٤)	٥٩١,٣٨٨	-	-	٣٦٥,٠٠٠
١,٣٧٤	١,٣٧٤	١,٣٧٤	١,٣٦١	١,٣٦١	(٨٤)	٥٩١,٣٨٨	-	-	٣٦٥,٠٠٠

الرصيد لدى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)

صافي الدين للشركة

توزيعات أرباح ممنوعة (الإضافة ١٠)

مكافأة مجلس الإدارة

محول إلى الاحتياطي

صرف عائد أحيائية وتعديلات أخرى

الرصيد لدى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

الرصيد لدى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)

صافي الدين للشركة

توزيعات أرباح ممنوعة (الإضافة ١٠)

مكافأة مجلس الإدارة

محول إلى الاحتياطي

صرف عائد أحيائية وتعديلات أخرى

الرصيد لدى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

مدين قيموم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

مدين قيموم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

برئاسة كورنيليا ترورو ممثلة عن  
الرئيس التنفيذي

معاذ عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

تتغير الإحداثيات المعرفة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة  
- ٥ -

## الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

### ١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سافكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ الموزرخ في ٢١ ربيع الثاني ١٤٩٦هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦م). تعمل الشركة وشركتها 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.

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

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة سافكو في الملكية
شركة سافكو البحرين الفردية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	% ١٠٠
شركة سافكو الأردنية المنتجات الغذائية المحدودة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	% ١٠٠
شركة عمانor الوطنية العقارية *٨	عقارات	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠
شركة المتحدون الخليجيون للنقل *	خدمات لوجستية	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠
شركة معلم 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.

\* وافقت الجمعية العمومية للشركات التابعة على تصفية هذه الشركات في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٦م . وما زالت الإجراءات النظامية لعملية التصفية قيد التنفيذ. إن هذه الشركات التابعة ليست مهمة في القوائم المالية الموحدة.

٨ إن جزءاً من الاستثمارات المملوكة للشركة مسجل باسم جهات معينة تم تعيينهم من قبل الشركة ولصالحها.

### ٢. أساس الإعداد

#### (أ) بيان الالتزام بالمعايير

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

## ٢. أساس الإعداد (تتمة)

### (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 المحاسبى ومبدأ الاستمرارية.

### (ج) عملاً 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 صحيحة ما لم يذكر غير ذلك.

### (د) استخدام التقديرات والاجتهادات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الاجتهادات والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد 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 المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي أهم الجوانب التي استخدمت الإدارة التقديرات والإفتراضات أو مارست الاجتهادات فيها:

#### (١) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الإتجاه في تقدير الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع والموجودات المتعلقة بها. يتضمن هذا الإتجاه تقييم الأدلة الموضوعية التي 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 الإتجاه. تعتبر المجموعة أيضاً أن هناك انخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل على تدهور في الحالة المالية للشركة المستمر فيها وفي أداء القطاع الصناعي والتغيرات في التقنية وفي التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

#### (٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي أو بوتيرة أكبر بتقييم الموجودات غير المالية 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 للانخفاض 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 تكفة 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 الفترية للأصل أو وحدة تحقيق النقد عن قيمتها القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للإسترداد. وتقييم القيمة قيد الإستعمال يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم مصدر ملائم مثل أسعار السوق التي يمكن رصدها، وفي حال عدم وجود أسعار السوق التي يمكن رصدها، يتم استخدام اسعار تقديرية لموجودات مماثلة، وفي حال عدم وجود اسعار تقديرية لموجودات مماثلة، يستند تحديد القيمة العادلة إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

(د) استخدام التقديرات والاجتهادات (تتمة)

(٣) مخصص انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية

يتم تكوبن مخصص مقابل الإنخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الأجل الأصلي للنعم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين وإحتمال إعلان إفلاس المدين أو إعادة تنظيمه مالياً أو تعثره أو تخلفه عن السداد مؤشرات على إنخفاض قيمة النعم 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 تبعاً لطول الفترة التي مضت على استحقاقها بناءً على فترات التحصيل التاريخية.

(٤) مخصص أصناف المخزون بطينة الحركة

تقوم المجموعة بتكوبن مخصص مقابل أصناف المخزون بطينة الحركة والتالفة. تستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكن تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الإعتماد عليه عند إجراء التقديرات، وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتعلقة بالأحداث الواقعه بعد تاريخ قائمة المركز المالي في الحدود التي تؤكد فيها هذه الأحداث الأحوال القائمة في نهاية الفترة.

(٥) الأعماار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعماار الإنتاجية لممتلكاتها وألتتها ومعداتها لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعماار الإنتاجية سنويأ و يتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي يتم تحميشه مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعماار 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.

أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المدرجة في الإيضاح (١) أعلاه.

الاستثمارات في الشركات التابعة

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

القوائم المالية الأولية للشركات التابعة مدرجة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ بداية السيطرة إلى أن تتوقف هذه السيطرة. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، 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 حصص غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

**٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

**الذمم العدينة**

تدرج الذمم العدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصصات التي يتم تكويتها 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 الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع، ويتم إظهارها بالقيمة العادلة وتدرج تحت الموجودات المتداولة إلا إذا لم تكن هناك نية لبيعها 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، سوف تكون التكلفة أنساب قياس للقيمة العادلة للأوراق المالية من حيث الموضوعية ودرجة الإعتماد. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة أو تحميلاً لها على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة، ولكن أي انخفاض غير موقت في القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة في السوق.

تسجل الإيرادات من توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في الحصول عليها.

**الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات العادلة مباشرة لاقتناء الأصل. تم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له.

تم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال تكبدها.

يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقيري لكل بند فردي من الممتلكات والآلات والمعدات.

فيما يلي معدلات الإستهلاك التقيري السنوية للممتلكات والآلات والمعدات:

نسبة الاستهلاك	مباني الآلات ومعدات سيارات ومحطورات اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
%١٠-٢,٥	
%٣٣-١٠	
%٢٥-١٥	
%٢٥-١٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**تحقق الإيرادات**

تقيد المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وعند نقل المخاطر والمنافع المتصلة بها. تمثل المبيعات قيمة البضاعة المقدم بها فواتير خلال الفترة بعد الخصميات والمرتجعات.

يتم ثبات 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 تعديلاً لتعكس التكلفة الفعلية التقريرية) أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع المناسبة. تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم انفاقها لغرض شراء المخزون وجلبه إلى موقعه الحالي وأ يصله إلى حالته الراهنة. إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقديرى في المعاملات التجارية العادلة بعد خصم التكلفة التقديرية لمصروفات اتمام عملية البيع.

**الزكاة وضريبة الدخل**

تخضع الشركة الأم لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد الزكاة وضريبة الدخل بحسب نسبة الملكية الفعلية التي يظهرها سجل المساهمين لدى السوق المالية في نهاية الفترة. يتم تقديم تقدير الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق ويتم تحمله على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مصروف الزكاة على أساس ٢٥٪ في الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل - أيهما أعلى، بينما يتم احتساب ضريبة الدخل المتعلقة بملكية غير السعوديين على أساس ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة. يتم تسجيل أيه فروقات بين المخصص والأقرار النهائي عند اعتماده وعندها يتم إفال المخصص.

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل المعمول به في بلدان المنشآت لشركات المجموعة وتقيد كمستحقات وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**المصروفات**

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

**عقود الإيجار التشغيلي**

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

**المقاصلة**

تم مقاصسة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عند وجود حق نافذ نظاماً وعندما يكون لدى الشركة نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصسة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسروحاً به بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

**العملات الأجنبية**

تسجل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) أو إلى العملات الأجنبية المalanمة (بالنسبة للشركات التابعة) بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تقيد الفروقات الناتجة عند صرف العملة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

#### العملات الأجنبية (تتمة)

يتم توزيع فروقات الصرف الناتجة عن صرف العملات الأجنبية للقوائم المالية للشركات التابعة بين مساهمي الشركة الأم وحملة الحصص غير المسيطرة بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل حصة سدافكو في فرق أسعار الصرف كبند مستقل في حقوق الملكية العائدة للمساهمين ، في حين تضاف المبالغ المتعلقة بالحصص غير المسيطرة تحت بند حصص غير مسيطرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

#### مشتقات الأدوات المالية

تستخدم المجموعة مقاييسن أسعار الفائدة كتحوط استراتيجي للمخاطر من حركات أسعار الفائدة، وبالتالي فإن الشركة لا تتبع محاسبة التحوط. تدرج مقاييسن 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 لمقاييسن أسعار الفائدة في "الذمم المدينة الأخرى" في حالة العقود المرجحة وفي "الذمم الدائنة الأخرى" في حالة العقود غير المرجحة.

#### النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد وشيكات في الصندوق، ورصيد حسابات جارية 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 بصورة يعتمد عليها ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام.

#### التقارير القطاعية

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل إما 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

٢٠١٥ م (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م (بآلاف الريالات السعودية)	نقد في الصندوق ارصدة لدى البنوك - حساب جاري ودائع مرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك
٨,٤١٧	١٢,٩٢٤	
٦٧,٦٢٣	٢٩,٤٧٩	
١٥٠,٠٠	٣٨٩,٣١٠	
٢٢٦,٠٤٠	٤٣١,٧١٣	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٥. نجم مدينة

م٢٠١٥ (بألاف الريالات السعودية)	م٢٠١٦ (بألاف الريالات السعودية)	
١٩٢,٥٣٩	١٦٠,١٩٦	نجم مدينة تجارية
(١٩,٠٤٥)	(١٧,٣٣٤)	ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		صافي نجم مدينة تجارية
١٧٣,٤٩٤	١٤٢,٨٦٢	صافي الدفعات المقدمة والنجم المدينة الأخرى
١٠,٥٤٢	٣٢,٧٢١	مستحق من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٧)
٩٣	٨٣٨	
<u>١٨٤,١٢٩</u>	<u>١٧٦,٤٢١</u>	

٦. ممتلكات وألات ومعدات

(ا) تم تسجيل حصة ملكية الشركة الأم في بعض الأراضي في المدينة المنورة بمبلغ ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي) باسم أحد مساهمي الشركة الأم. تمتلك الشركة مستندات ثبوتية تؤكد على حق الانتفاع بالأرض.

(ب) تمثل الإضافات خلال الفترة بمبلغ ٦١,٥٣٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٥٠,٨٧٤ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي المعدات المشتراء للمصانع ومستودعات البيع وسيارات التوزيع وحقوق إيجار أرض صناعية.

٧. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصتها

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

(ب) إضافة لما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ١٥ و٦، فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

جهات ذات علاقة	المستحق من (إلى)	مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملة	جهات ذات	
				علاقة	جهات ذات
٥٦	٢٠١٥	٨٣٨	٩,٧٨١ (٩,٨٥٣)	شراء بضائع وخدمات*	جهات مناسبة
-	-	٨,١٥٥	١٠,٦٩١	شراء بضائع وخدمات	صافي تسوية مقابل
٥٦	٢٠١٦	٨٣٨	-	-	حساب جاري
٩٣	-	(٢,٥٢٦)	-	-	جهات مناسبة

\*تمثل هذه المعاملات اقساط التامين المدفوعة إلى شركة البروج التعاونية للتامين.

## ٨. الزكاة وضريبة الدخل

أنتهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات بما في ذلك سنة ١٩٩٦م.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٧م حتى ٢٠٠٢م 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 القرار قيد النظر. تم دفع المبلغ المقدر "تحت الاحتياج".

أصدرت الهيئة الربوط للستين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٥,١٣٥ ألف ريال سعودي. استأنفت الشركة ضد قرار اللجنة الاستئنافية والقرار حالياً تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم. قدمت سدافكو ضماناً بنكياً إلى الهيئة بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي عن السنتين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م. وقد قامت الهيئة بصرف قيمة خطاب الضمان.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٧٤٢ ألف ريال سعودي. أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها على اعتراض الشركة على لجنة الاعتراض الابتدائية. بناءً على قرار اللجنة الاستئنافية سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ ألف ريال سعودي تقريباً. تقدمت الشركة باعتراض على قرار اللجنة الاستئنافية لدى ديوان المظالم. وقد قدمت الشركة ضماناً بنكياً إلى الهيئة بمبلغ ٤,٥٧٦ ألف ريال سعودي ودفع مبلغ ١٦٦ ألف ريال سعودي "تحت الاحتياج". أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار اللجنة الاستئنافية طالبت بموجبه بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٤٢٦ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل. خلال ربع السنة، أصدر ديوان المظالم قراره لمصلحة الهيئة العامة للزكاة والدخل. تتوى الشركة التقدم باستئناف ضد قرار ديوان المظالم.

أصدرت الهيئة 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 قرارها على اعتراض الشركة على الربط الإضافي من قبل الهيئة. تقدمت الشركة باعتراض لدى اللجنة الاستئنافية ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية. إضافةً لذلك، قامت الشركة بتقديم خطاب ضمان بنكياً إلى الهيئة بمبلغ ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي ودفع مبلغ ١,٨٤٦ ألف ريال سعودي إلى الهيئة "تحت الاحتياج". أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٠٢٧ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

لم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٦م.

## ٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم العادلة لمالكي الأسهم في الشركة الأم بقسمة صافي الدخل العائد لحقوق المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

بلغ المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٢,٥ مليون سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٣٢,٥ مليون سهماً) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على المجموعة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) (تتمة)**  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

**١٠. توزيعات الأرباح**

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم التي عُقدت في ١ يونيو ٢٠١٦، قرر المساهمون توزيع أرباح بواقع ٤ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٥ ريال سعودي للسهم) بمبلغ ١٣٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٥: ١١٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي) وتم دفعها خلال شهر يونيو ٢٠١٦.

**١١. التقارير القطاعية**

بما أن أنشطة المجموعة يقع بشكل رئيسي في نطاق عمل وقطاع جغرافي واحد، لم يتم الإفصاح عن معلومات إضافية عن القطاعات.

**١٢. الالتزامات والمطلوبات الطارئة**

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لدى المجموعة التزامات قائمة لمصروفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٦١,٣٦٣ ألف ريال سعودي (٢٠١٥: ٥٤,٠٢٠ ألف ريال سعودي).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لدى المجموعة التزام طاري بمبلغ ١٠,٠٩٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٩,٩٢٤ ألف ريال سعودي) تتعلق بضمانات صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة الأم بشكل رئيسي للهيئة العامة للزكاة والدخل (الإيضاح ٨).

**١٣. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة**

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٧ (الموافق ١٤ ربیع الثاني ١٤٣٨).

**١٤. أرقام المقارنة**

أعيد تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتوافق مع العرض في الفترة الحالية.