

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

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

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

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (الشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة الستة 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 لعيار 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 المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

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

عن برنسٍت و يوونغ

أحمد ابراهيم رضا  
محاسب قانوني  
٣٥٦ رقم ترخيص

٦ محرم ١٤٣٧ هـ  
١٩ أكتوبر ٢٠١٥ م

جدة



م٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	م٢٠١٥ ريال سعودي (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	إيضاح		الموجودات الموجودات المتداولة النقد وما في حكمه ذمم مدينة ودائع، مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى مخزون
٣١,٧٨٨	١٦١,١٧٢	٤		
٢٠٤,٣١٣	١٧٥,٧٨٦	٥		
٦٨,٦٥٩	٢٨,٤٦٥			
٣٥٤,٠٧١	٢٩٠,٣٥٥			
<u>٦٥٨,٨٣١</u>	<u>٦٥٥,٧٧٨</u>			مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٣	٢٤٣			الموجودات غير المتداولة
<u>٥٣٣,٦٥١</u>	<u>٥٧٧,٩١٧</u>	٦		استثمارات ممتلكات وألات ومعدات
٥٣٣,٨٩٤	٥٧٨,١٦٠			مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,١٩٢,٧٢٥</u>	<u>١,٢٣٣,٩٣٨</u>			مجموع الموجودات
١٠٦,٢٧٣	٧٧,٠١٧			المطلوبات وحقوق المساهمين
٥٠,٩١٠	٩٩,٢٦٢			المطلوبات المتداولة
٤٥,٠٠٠	-			ذمم دائنة
٦,٦٤٧	٧,٥٦٦	٧		مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨,٢٤٧	٩,٠٨٤	٨		ديون قصيرة الأجل
٢,٥٠٣	٢,٨١٩			مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<u>٢١٩,٥٨٠</u>	<u>١٩٥,٧٤٨</u>			زكاة مستحقة الدفع
<u>٨٢,٥٢٣</u>	<u>٩٠,٨٧٧</u>			توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٣٠٢,١٠٣</u>	<u>٢٨٦,٦٢٥</u>			مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠			المطلوبات غير المتداولة
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٩,٧٨٤	١٣٦,٩٣٣			
(٧٧٥)	(٥٠٨)			
٢٨٣,١٦٥	٣٢٢,٣٥٠			
<u>٨٨٩,٦٧٤</u>	<u>٩٤٦,٢٧٥</u>			مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
<u>٩٤٨</u>	<u>١,٠٣٨</u>			حصة حقوق الملكية غير السيطرة
<u>٨٩٠,٦٢٢</u>	<u>٩٤٧,٣١٣</u>			مجموع حقوق المساهمين
<u>١,١٩٢,٧٢٥</u>	<u>١,٢٣٣,٩٣٨</u>			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

سيد فهيم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

والترس كورنيز بتروس ماتثيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الادارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م		
بالألاف الريالات	بالألاف الريالات	بالألاف الريالات	إيضاح	
٨٩٤,٩٠٢	١,٠٠٢,٦٠٤	٤٣١,٢٩٧	٤٨١,٩٢٩	المبيعات، صافي
(٦٢٨,١٠٨)	(٦٥٦,٦٦٠)	(٣٠١,٧٤٢)	(٣١٥,٧١٨)	تكلفة المبيعات
٢٦٦,٧٩٤	٣٤٥,٩٤٤	١٢٩,٥٥٥	١٦٦,٢١١	الربح الإجمالي
<b>الصروفات</b>				
(١٤٠,٠١٣)	(١٧٩,٢٢٢)	(٥٩,٩٤٢)	(٨٥,٧٧٨)	بيم وتوزيم
(٣٦,٨١٩)	(٤٦,٤٠٧)	(١٧,٩٢٦)	(٢٢,٣٣٧)	عمومية وإدارية
(١٧٦,٨٣٢)	(٢٢٥,٦٢٩)	(٧٧,٨٦٨)	(١٠٨,١١٥)	الدخل من العمليات الرئيسية
٨٩,٩٦٢	١٢٠,٣١٥	٥١,٦٨٧	٥٨,٠٩٦	صروفات أخرى، بالصاف
(١٢٤)	(٢٠٧)	(١١٢)	(٢٣٧)	أعباء تمويل
(٤٤٥)	(٥٥٤)	(٢٩٦)	(٣١١)	
٨٩,٣٩٣	١١٩,٥٥٤	٥١,٢٧٩	٥٧,٥٤٨	صافى الدخل قبل الزكاة
(٧,٥٢٣)	(٧,٠٠٠)	(٣,٥١٤)	(٣,٥٠٠)	الزكاة
٨١,٨٧٠	١١٢,٥٥٤	٤٧,٧٦٥	٥٤,٠٤٨	صافى الدخل للفترة
<b>العائد إلى:</b>				
٨١,٦٦٨	١١٢,١٩٩	٤٧,٦٣٤	٥٣,٩٠٥	حقوق مساهمي الشركة الأم
٢٠٢	٣٥٥	١٣١	١٤٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١,٨٧٠	١١٢,٥٥٤	٤٧,٧٦٥	٥٤,٠٤٨	صافى الدخل للفترة
<b>ربح السهم:</b>				
٢,٧٧	٣,٧٠	١,٥٩	١,٧٩	- من دخل العمليات الرئيسية - ريال سعودي لكل سهم
٢,٥٢	٣,٤٦	١,٤٧	١,٦٦	- من صافى الدخل - ريال سعودي لكل سهم
٢,٥١	٣,٤٥	١,٤٧	١,٦٦	- من صافى الدخل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم - ريال سعودي لكل سهم

سيد فهيم حسن حمدي  
مدير حسابات المجموعة

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الادارة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

م٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	م٢٠١٥ ريال سعودي (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٨١,٨٧٠	١١٢,٥٥٤		صافي الدخل للفترة تعديلات للبنود التالية:
٣٤,٤٩٩ (٤١٣) -	٣٧,٨٣٩ (٥٤٢) (٣٢٥)		الاستهلاك الحصص غير السيطرة أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١١٥,٩٥٦</u>	<u>١٤٩,٥٢٦</u>		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم المدينة ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى مخزون ذمم الدائنة مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة زكاة مستحقة الدفع ، مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٥٥,٨٣٥</u>	<u>٢٢٥,١٤٦</u>		النقدية من العمليات التشغيلية
<u>١,٩٦٨</u>	<u>٧,١٠٩</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، صافي
<u>٥٧,٨٠٣</u>	<u>٢٣٢,٢٠٥</u>		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
<u>٦٩</u> - (٧٠,٤٧٢)	<u>-</u> <u>٤١٢</u> <u>(٢٣,٩٨٩)</u>	<u>٦</u>	الأنشطة الاستثمارية التغيرات في صافي الأصول المتعلقة بشركة تابعة المحافظ عليها للإستبعاد متصلفات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٧٠,٤٠٣)</u>	<u>(٢٣,٥٧٧)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
<u>٤٥,٠٠٠</u> (١١٣,٧٥٠)	<u>-</u> <u>(١١٣,٧٥٠)</u>		الأنشطة التمويلية المتحصلات من ديون قصيرة الأجل توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٦٨,٧٥٠)</u>	<u>(١١٣,٧٥٠)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(٨١,٣٥٠)</u> ٢٢٥ ١١٢,٩١٣	<u>٩٤,٩٢٨</u> (١٨١) ٦٦,٤٢٥		الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه أثر التقليبات في سعر تحويل العملة على النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٣١,٧٨٨</u>	<u>١٦١,١٧٢</u>	<u>٤</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

سيد فهيم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

والترس كورنيلز بتروس ماتثيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم

رأس المال ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	احتياطي النظامي ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	احتياطي اختياري ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	المالية لشركة تابعة ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	أرباح مقاصة ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	مجموع غير المسيطرة ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	حصة حقوق الملكية ريال سعودي (بالآلاف الريالات)
٩٢٢,٦٩٠	١,١٥٩	٩٢١,٥٣١	٣٢٣,٤١٤	(١,٠٠٠)	١١١,٦١٧	١٦٢,٥٠٠
٨١,٨٧٠	٢٠٢	٨١,٦٦٨	٨١,٦٦٨	-	-	٣٢٥,٠٠٠
(١١٣,٧٥٠)	-	(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	-	-	-
-	-	-	(٨,١٦٧)	-	٨,١٦٧	-
(١٨٨)	(٤١٣)	٢٢٥	-	٢٢٥	-	-
<b>٨٩٠,٦٢٢</b>	<b>٩٤٨</b>	<b>٨٨٩,٦٧٤</b>	<b>٢٨٣,١٦٥</b>	<b>(٧٧٥)</b>	<b>١١٩,٧٨٤</b>	<b>١٦٢,٥٠٠</b>
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (مراجعة)						
٩٤٩,٢٣٢	١,٢٢٥	٩٤٨,٠٠٧	٣٣٥,١٢١	(٣٢٧)	١٢٥,٧١٣	١٦٢,٥٠٠
١١٢,٥٥٤	٣٥٥	١١٢,١٩٩	١١٢,١٩٩	-	-	٣٢٥,٠٠٠
(١١٣,٧٥٠)	-	(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	-	-	-
-	-	-	(١١,٢٢٠)	-	١١,٢٢٠	-
(٧٢٣)	(٥٤٢)	(١٨١)	-	(١٨١)	-	-
<b>٩٤٧,٣١٣</b>	<b>١,٠٣٨</b>	<b>٩٤٦,٢٧٥</b>	<b>٣٢٢,٣٥٠</b>	<b>(٥٠٨)</b>	<b>١٣٦,٩٣٣</b>	<b>١٦٢,٥٠٠</b>
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غيرمراجعة)						
٩٤٩,٢٣٢	١,٢٢٥	٩٤٨,٠٠٧	٣٣٥,١٢١	(٣٢٧)	١٢٥,٧١٣	١٦٢,٥٠٠
١١٢,٥٥٤	٣٥٥	١١٢,١٩٩	١١٢,١٩٩	-	-	٣٢٥,٠٠٠
(١١٣,٧٥٠)	-	(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	-	-	-
-	-	-	(١١,٢٢٠)	-	١١,٢٢٠	-
(٧٢٣)	(٥٤٢)	(١٨١)	-	(١٨١)	-	-
<b>٩٤٧,٣١٣</b>	<b>١,٠٣٨</b>	<b>٩٤٦,٢٧٥</b>	<b>٣٢٢,٣٥٠</b>	<b>(٥٠٨)</b>	<b>١٣٦,٩٣٣</b>	<b>١٦٢,٥٠٠</b>
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غيرمراجعة)						

سيد فهيم حسن خداني  
مدير حسابات المجموعة

والترس كورنيلز بتروس ماتثيوس  
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.

## ١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سادافكو) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ المؤرخ في ٢١ ربى الآخر ١٣٩٦هـ الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦م. 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 ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية.

لدى الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م، استثمارات في الشركات التابعة التالية:

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة سادافكو في الملكية
شركة سادافكو البحرين الفردية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	% ١٠٠
شركة سادافكو الأردنية للمنتجات الغذائية المحدودة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	% ١٠٠
شركة سادافكو 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 سادافكو 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.

٢- أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام بالمعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لعيار 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) أسس 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) 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.

(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. 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 اللاحقة التي تتأثر بها. فيما يلي أهم الجوانب التي استخدمت فيها الإدارة الحكم والتقديرات والإفتراضات لتحديد لها:

(١) الانخفاض في قيمة الاستثمارات الثابحة للبيع

تمارس المجموعة الإتجاه في تقدير الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع والموجودات المتعلقة بها. يتضمن هذا الإتجاه تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب انخفاضاً 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 الإتجاه. تعتبر المجموعة أيضاً أن هناك إنخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليلاً على تدهور في الحالة المالية للشركة المستثمر فيها وفي أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية وفي التدفقات التشغيلية والتمويلية.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم الموجودات غير المالية في تاريخ كل قوائم مالية، أوبوتيرة 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 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. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تحقيق النقد عن قيمتها القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للإسترداد. ولتقييم القيمة قيد الإستعمال يتم خصم التدفقات النقدية الدفترية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الفريبة 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 معاة يستند تحديد القيمة العادلة إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المحسومة.

## ٢ - أسس 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 المالك المستحقة حسب الآجال الأصلية للذمم المالية. تعتبر الصعوبات 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 المالك 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 بتكوين مخصص مقابل أصناف المخزون بطبيعة الحركة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكن تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الاعتماد عليه عند إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتعلقة بالأحداث الواقعة بعد تاريخ قائمة المركز المالي في الحدود التي تؤكد فيها هذه الأحداث الأحوال القائمة في نهاية السنة.

## ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تفق السياضات 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 والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقييم السيطرة فإن حقوق التصويت التي يحملها المجموعه 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 حقوق الملكية غير السيطرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

#### الذمم المالية

تدرج الذمم المالية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص مقابل البالغ غير القابل للتحصيل في رأي الإدارة. يتم شطب الديون المدومة حال تكبدها.

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

#### 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 أنساب قياس للقيمة العادلة للأوراق المالية من حيث الموضوعية ودرجة الإعتماد. يتم قيد القيمة العادلة أو تحميلاً لها 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.

#### الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض 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 واعداده 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 التقديري للأصل.

فيما يلي معدلات الإستهلاك التقديري للبنود الرئيسية لهذه الموجودات:

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

#### تحقق الإيرادات

تقيد البيع عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء و عند نقل المخاطر والمنافع المتعلقة بها. تمثل المبيعات قيمة البضاعة المسلمة والمقدم بها فواتير خلال الفترة بعد الخصومات والمرتجعات.

#### المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة (التي يتم تحديدها بشكل رئيس باستخدام طريقة التكلفة القياسية إلا أنه يتم تعديليها لتعكس التكلفة الفعلية التقريبية) 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 وجلبه إلى موقعه الحالي وايصاله إلى حالته الراهنة. إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقديري في المعاملات التجارية العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصرفوفات اتمام التنفيذ والبيع.

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

#### الزكاة وضريبة الدخل

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

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل 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.

#### 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 المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي إلى الريال 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 الملكية غير المسيطرة بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل حصة سدافيكو في فرق أسعار الصرف كبند مستقل في حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم، في حين تضاف المبالغ المتعلقة بحصص غير مسيطرة تحت بند حرص 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 محاسبية التحوط. تدرج مقاييس أسعار الفائدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة وأي أرباح أو خسائر ناتجة يتم إظهارها في قائمة الدخل الموحدة. تضاف القيم العادلة لمقاييس أسعار الفائدة في "الذمم المدينية الأخرى" في حالة العقود المرتبطة في "المطلوبات المتداولة الأخرى" في حالة العقود غير المرتبطة.

#### النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه وشيكات في الصندوق، والحسابات الجارية لدى البنوك والأموال المودعة للاستثمار والودائع البنكية قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً.

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

#### 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

م٢٠١٤ (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	م٢٠١٥ (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	
٩,٢٣٢	١٣,٠٦١	نقد وشيكات في الصندوق
٢٢,٥٥٦	١٠٣,١١١	نقد لدى البنوك - حساب جاري
-	٤٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٣١,٧٨٨</u>	<u>١٦١,١٧٢</u>	

### ٥ - زم مدينة

م٢٠١٤ (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	م٢٠١٥ (غير مراجعة) (بألاف الريالات)	
١٧٠,٢٤٣	١٨٦,٠٤٨	الذمم الدينية التجارية
<u>(١٧,٦٧٣)</u>	<u>(١٨,٧٣٩)</u>	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٢,٥٧٠	١٦٧,٣٠٩	صافي الذمم الدينية التجارية
٤٨,٤٥٢	٨,٠٦٩	صافي الدفعات المقدمة والذمم الدينية الأخرى
٣,٢٩١	٤٠٨	مبالغ مستحقة من ذات علاقة (إيضاح ٧)
<u>٢٠٤,٣١٣</u>	<u>١٧٥,٧٨٦</u>	

### ٦ - ممتلكات وألات ومعدات

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

(ب) تمثل الإضافات خلال السنة وبالنسبة لقيمتها ٢٣,٩٨٩ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٧٠,٤٧٢ ألف ريال سعودي) بشكل رئيسي المعدات المشتراء لمصنعي الدمام وجدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٧- المعاملات والأرصدة مع أطراف 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 سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي	مدين / (دائن)	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	شركات منتبة
(غير مراجعة) بآلاف الريالات	(غير مراجعة) بآلاف الريالات	(غير مراجعة) بآلاف الريالات	صافي شراء بضاعة وخدمات .	
(٦,٦٤٧)	(٧,٥٦٦)	(١٠,٦٦٤)	(٦,٦٢٩)	
<u>٦,٦٤٧</u>	<u>٧,٥٦٦</u>	<u>(١٠,٦٦٤)</u>	<u>(٦,٦٢٩)</u>	
٣,٢٩١	٤٠٨	(١٨٣)	(٢,٢١١)	حساب جاري
<u>٣,٢٩١</u>	<u>٤٠٨</u>	<u>(١٨٣)</u>	<u>(٢,٢١١)</u>	شركات منتبة

• 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 ١٩٩٦م.

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ١٩٩٧م إلى ٢٠٠٢م طالبت فيها بالتزام زكيوي إضافي بـ٨,٢٥٤ 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 " محل الاعتراف ".

أصدرت المصلحة الربوط للستين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٥,١٣٥ ألف ريال سعودي. استأنفت سدافكو قرار لجنة الاعتراف العليا والقرار حالياً تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم. قدمت سدافكو ضماناً بنكياً بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي عن الستين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م. في تاريخ لاحق للربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قامت المصلحة بصرف قيمة خطاب الضمان.

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل 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 لجنة الاعتراف العليا مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على لجنة الاعتراف الابتدائية. بناء على قرار لجنة الاعتراف العليا سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ ألف ريال سعودي تقريباً. تقدمت الشركة باعتراض على قرار لجنة الاعتراف 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 ألف ريال سعودي " محل الاعتراف "، ومؤخراً أصدرت المصلحة ربط معدل استناداً إلى قرار لجنة الاعتراف العليا طلبت بموجبها التزام زكاة إضافي بمبلغ ٤,٤٢٦ ألف ريال سعودي، قدمت الشركة خطاب إلى مصلحة الزكاة والدخل طلبت منه تصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**

**٨ - الزكاة (تنمية)**

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الريوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م إلى ٣١ مارس ٢٠١١م طالبت فيها بالتزام زكي إضافي بمبلغ ٩,٢٣٥ ألف ريال سعودي. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على الرابط الإضافي من قبل المصلحة، وبناء على فهم الشركة لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية سيتم تخفيف الالتزام الزكوي الإضافي الذي تم الربط عليه إلى حوالي ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي ولكن تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاعتراض العليا ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية، إضافة لذلك، قامت الشركة بتسجيل خطاب ضمان مع مصلحة الزكاة والدخل بمبلغ ٥,٢٧٠ ريال سعودي وقامت بدفع مبلغ ١,٨٤٦ ألف ريال سعودي لمصلحة الزكاة والدخل والمبلغ " محل الاعتراض" ، ومؤخراً أصدرت المصلحة ربط معدل استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكي بمبلغ ٤,٠٢٧ 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 الريوط الزكوية للسنوات ٢٠١٢م إلى ٢٠١٤م.

**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 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 خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٣٢,٥ مليون سهم (٢٠١٤م: ٣٢,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. لا ينطبق احتساب الأرباح الخفضة للسهم على الشركة.

**١٠ - توزيعات أرباح**

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

**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**

(أ) لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م التزامات رأسمالية تشغيلية بمبلغ ٤٨,٤٩٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: ٧٤,٨٤٤ ألف ريال سعودي).

(ب) لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م مطلوبات محتملة بمبلغ ١٥,٣٠٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: ١٠,٠٠٤ 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 ٦ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٥ م.

١٤ - أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام الفترة الماضية للتناغم مع العرض الحالى للفترة.