

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

القوائم المالية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٦م

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  
صندوق بريد ١٩٩٤  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
نبلي، عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) - شركة مساهمة سعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") أو ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تتطلب هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة المؤيدة، على أساس العينة، للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرية الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

### رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٤ رجب ١٤٣٧هـ  
١ مايو ٢٠١٦م

جدة

AIR/٢٨٨/١٦

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٦,٤٢٥	٢٤٦,٢٨٤	٤	النقد وما في حكمه
١٧٢,١٠٨	١٧١,١٩٢	٥	ذمم مدينة
٢٥,٧٢٥	١٤,٤٦٢	٦	ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٥٢,٧١٨	٣٨١,١٢٠	٧	مخزون
٦١٦,٩٧٦	٨١٣,٠٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٣	٢٤٣	٨	إستثمارات
٥٩١,٨٥٤	٥٧٧,٢٠٣	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩٢,٠٩٧	٥٧٧,٤٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٠٩,٠٧٣	١,٣٩٠,٥٠٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٠٨,٨٦٩	٦٧,٣٠٤		ذمم دائنة
٥٠,٦٦٩	١١٠,٢٨٦		مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣٧	-	١٤	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١٣,٦٢٣	١٦,٦٠٢	١٠	زكاة مستحقة الدفع
١,٩٧٥	٢,٣٠٦		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٧٦,٠٧٣	١٩٦,٤٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٧٦٨	١٠٠,٤٢٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٩,٨٤١	٢٩٦,٩٢٠		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	١١	رأس المال
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠	١١	احتياطي نظامي
١٢٥,٧١٣	١٥١,٧٣٤	١١	إحتياطي اختياري
(٣٢٧)	(١,١٧٨)		تعديلات تحويلات عملة اجنبية
٣٣٥,١٢١	٤٥٤,١٦٣		أرباح مبقاة
٩٤٨,٠٠٧	١,٠٩٢,٢١٩		مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
١,٢٢٥	١,٣٦٥		الحصص غير المسيطرة
٩٤٩,٢٣٢	١,٠٩٣,٥٨٤		مجموع حقوق المساهمين
١,٢٠٩,٠٧٣	١,٣٩٠,٥٠٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

سيد فهيم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

والترس كورنيلز بتروس ماتثيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار  
عضو مجلس الادارة

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

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف الريالات)	إيضاح	
١,٨٠٦,٨٧٨ (١,٢٥٤,٥٩٨)	١,٩٨٢,٧٦٤ (١,٢٧٤,١٢٧)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
<u>٥٥٢,٢٨٠</u>	<u>٧٠٨,٦٣٧</u>		إجمالي الربح
			المصاريف
(٣١٩,٥٦٩) (٧٧,١١٨)	(٣٣٧,٩٣٤) (٩٥,٠٤٥)	١٢ ١٣	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
<u>(٣٩٦,٦٨٧)</u>	<u>(٤٣٢,٩٧٩)</u>		
١٥٥,٥٩٣	٢٧٥,٦٥٨		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٨٧) (١,٥٧١)	٤٢٣ ٨٠		إيرادات أخرى، صافي إيرادات تمويل / (إعباء)، صافي
<u>١٥٣,٧٣٥</u>	<u>٢٧٦,١٦١</u>		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٢,٢٦٦)	(١٥,٣٣٣)	١٠	الزكاة
<u>١٤١,٤٦٩</u>	<u>٢٦٠,٨٢٨</u>		صافي الدخل للسنة
			العائد إلى:
١٤٠,٩٥٣ ٥١٦	٢٦٠,٢١٣ ٦١٥		حقوق المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
<u>١٤١,٤٦٩</u>	<u>٢٦٠,٨٢٨</u>		صافي الدخل للسنة
			ربحية السهم:
<u>٤,٧٩</u>	<u>٨,٤٨</u>	١٧	الدخل من الأعمال الرئيسية (للسهم بالريال السعودي)
<u>٤,٣٥</u>	<u>٨,٠٣</u>	١٧	صافي الدخل (للسهم بالريال السعودي)
<u>٤,٣٤</u>	<u>٨,٠١</u>	١٧	صافي الدخل العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم (للسهم بالريال السعودي)

  
سيد فهميم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

  
والترس خورنيلز بتروس ماتثيوس  
الرئيس التنفيذي

  
مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الادارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
ريال سعودي (بآلاف الريالات)	ريال سعودي (بآلاف الريالات)	
١٤١,٤٦٩	٢٦٠,٨٢٨	
٧١,٣٥٠	٨٢,١٧٣	٩
(٥٨٥)	(١,٠١٨)	
١,٠٥٨	٦,٢٣٠	٥
٥٩٢	٤,١٥٠	٧
٨,٦٢٦	٢٢,٩٠٨	
٢٢٢,٥١٠	٣٧٥,٢٧١	
(١,٦٣٩)	(٥,٣١٤)	
١٨,٣٨١	١١,٢٦٣	
(٤٤,٨٨٩)	(٣٢,٥٥٢)	
٥٢,٠١٠	(٤١,٥٦٥)	
٣٠١	(٩٣٧)	
(١٠,٦١٥)	٦٢,٩٢٧	
٢٣٦,٠٥٩	٣٦٩,٠٩٣	
(٥,٤١٣)	(٦,٢٥٤)	
٢٣٠,٦٤٦	٣٦٢,٨٣٩	
٢,٧٣٤	-	
١,٠٩٥	١,٣٣٢	٩
(١٦٦,٠٣٦)	(٦٧,٨٣٦)	
(١٦٢,٢٠٧)	(٦٦,٥٠٤)	
(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	١٨
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	
(٤٥٠)	(٤٧٥)	
(١١٥,٦٠٠)	(١١٥,٦٢٥)	
(٤٧,١٦١)	١٨٠,٧١٠	
٦٧٣	(٨٥١)	
١١٢,٩١٣	٦٦,٤٢٥	
٦٦,٤٢٥	٢٤٦,٢٨٤	٤

الأنشطة التشغيلية

صافي دخل السنة

تعديلات للبنود التالية:

الاستهلاك

أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص بضائع بطيئة الحركة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى

مخزون

ذمم دائنة

مبالغ مستحقة لجهات منتسبة

زكاة مستحقة الدفع ومبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

النقد من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الإستثمارية

التغيرات في صافي الأصول المتعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع

متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

مكافأة مجلس الإدارة

الحصص غير المسيطرة

صافي النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

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 فهميم حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة



والترين كورنيلز بتروس ماتثيوس  
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

المائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم

المجموع	حصة حقوق الملكية	المجموع	أرباح مبقاة	فرق ترجمة القوائم	احتياطي اختياري	الاحتياطي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي					
(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)					
٩٢٢,٦٩٠	١,١٥٩	٩٢١,٥٣١	٣٢٣,٤١٤	(١,٠٠٠)	١١١,٦١٧	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤م
١٤١,٤٦٩	٥١٦	١٤٠,٩٥٣	١٤٠,٩٥٣	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(١١٣,٧٥٠)	-	(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	(١٤,٠٩٦)	-	١٤,٠٩٦	-	-	المحول إلى الاحتياطي
٢٢٣	(٤٥٠)	٦٧٣	-	٦٧٣	-	-	-	تسويات تحويل عمالات أجنبية
٩٤٩,٢٣٢	١,٢٢٥	٩٤٨,٠٠٧	٣٣٥,١٢١	(٣٢٧)	١٢٥,٧١٣	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥م
٩٤٩,٢٣٢	١,٢٢٥	٩٤٨,٠٠٧	٣٣٥,١٢١	(٣٢٧)	١٢٥,٧١٣	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥م
٩٤٩,٢٣٢	١,٢٢٥	٩٤٨,٠٠٧	٣٣٥,١٢١	(٣٢٧)	١٢٥,٧١٣	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥م
٢٦٠,٨٢٨	٦١٥	٢٦٠,٢١٣	٢٦٠,٢١٣	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(١١٣,٧٥٠)	-	(١١٣,٧٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	(٢٦,٠٢١)	-	٢٦,٠٢١	-	-	المحول إلى الاحتياطي
(١,٣٢٦)	(٤٧٥)	(٨٥١)	-	(٨٥١)	-	-	-	تسويات تحويل عمالات أجنبية
١,٠٩٣,٥٨٤	١,٣٦٥	١,٠٩٢,٢١٩	٤٥٤,١٦٣	(١,١٧٨)	١٥١,٧٣٤	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م

سيد فهد حسن حمداني  
مدير حسابات المجموعة

والترس كوليفلز بتروس ماتثيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ مارس ٢٠١٦م

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩١٧ المؤرخ في ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦هـ الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦م. تعمل الشركة وشركاتها التابعة (كما هي مدرجة ادناه) والتي يشار إليها معا في هذه القوائم المالية الموحدة باسم "المجموعة" أساسا في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمربطات ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية.

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

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة سدافكو في الملكية
شركة سدافكو البحرين (مملوكة فردياً)	مواد غذائية ومنتجات ألبان	مملكة البحرين	٪١٠٠
شركة سدافكو الأردنية للمنتجات الغذائية المحدودة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	٪١٠٠
شركة سدافكو قطر	مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	٪ ٧٥
شركة عمائر الوطنية العقارية <sup>٨*</sup>	عقارات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠
شركة المتحدون الخليجيون للنقل <sup>٨*</sup>	نقل	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠
شركة معالم الوطنية القابضة <sup>٨*</sup>	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 السنة السابقة.

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

<sup>٨</sup> 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 والغاء سجلها التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٥م.

٢- أسس الإعداد

(أ) بيان الإلتزام بالمعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (الهيئة).

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والتشغيل  
تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة التشغيلية. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف صحيح، إلا إذا تم ذكره خلاف ذلك.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات  
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات والتي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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 الأحكام والتقديرات والإفتراسات لتحديدتها:

(١) الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع  
تمارس المجموعة الإجتهااد في تقدير الانخفاض في قيمة إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع والموجودات المتعلقة بها. يتضمن هذا الإجتهااد تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب إنخفاضاً غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. إن أي إنخفاض جوهرى أو دائم في القيمة العادلة لإستثمارات الأسهم إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليل موضوعى على الإنخفاض. إن تحديد ما هو "جوهرى" أو "دائم" يتطلب الإجتهااد. تعتبر المجموعة أيضاً أن هناك إنخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل على تدهور في الحالة المالية للشركة المستثمر فيها وفي أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية وفي التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية  
تقوم المجموعة بتقييم الموجودات غير المالية في تاريخ كل قوائم مالية، وأبوتيرة 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. ويتم تحديد القيمة لكل أصل على حدة مالم يكن الأصل لا يحق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تحقيق النقد عن قيمتها القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للإسترداد. ولتقييم القيمة قيد الإستعمال يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 المحصومة.

(٣) مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية  
يتم تكوين مخصص مقابل الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليلاً موضوعياً على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الآجال الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين واحتمال إعلان افلاس المدين أو إعادة تنظيمه مالياً أو عجزه أو تخلفه عن السداد مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم 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 إستحقاقها فإنه يتم تقييمها على أساس إجمالى ويتم تسجيل مخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على إستحقاقها بناءً على فترات التحصيل التاريخية.

(٤) مخصص أصناف المخزون بطيئة الحركة  
تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل أصناف المخزون بطيئة الحركة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكن تحقيقها إلى أقوى دليل يمكن الإعتماد عليه عند إجراء التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المباشرة المتصلة بالأحداث الواقعة بعد تاريخ قائمة المركز المالى في الحدود التي تؤكد فيها هذه الأحداث الأحوال القائمة في نهاية السنة.

(٥) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات  
تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الإخذ بعين الإعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والاستهلاك العادي. تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طبقت إدارة المجموعة بشكل ثابت السياسات المحاسبية الهامة التالية.

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المدرجة في الإيضاح (١) أعلاه.

الإستثمارات 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 الإعتبار.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة إعتباراً من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. يتم عند إعداد القوائم المالية 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 العائدة لطرف ثالث في المجموعة تحت بند حصص غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

موجودات محتفظ بها للإستبعاد متعلقة بشركة تابعة:

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد محتفظ بها للبيع أو للتوزيع على المساهمين في الشركة الأم اذا كانت قيمها الدفترية يمكن إستردادها بشكل رئيسي من خلال البيع أو التوزيع وليس من خلال الإستخدام المستمر. يتم قياس مثل هذه الموجودات المتداولة والإستبعادات المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع أو للتوزيع بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو التوزيع - أيهما اقل - تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية العائدة مباشرة الى التوزيع ما عدا تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف الموجودات المحتفظ بها للتوزيع مستوفاه فقط عندما يكون التوزيع محتمل جدا ويكون الأصل أو الإستبعاد متاحا للتوزيع الفوري بحالته الراهنة. يجب ان تشير الإجراءات المطلوبة لإستكمال التوزيع الى انه من غير المحتمل بان تتم التغييرات الجوهرية على إستمرارية التوزيع أو إسترجاع التوزيع. يجب ان تلتزم الإدارة بالتوزيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. تنطبق إعتبارات مماثلة على الموجودات والإستبعادات المحتفظ بها للبيع.

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

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كموجودات أو 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 أو مجموعة من وحدات توليد النقد.
- مصنفة محتفظ بها للبيع أو التوزيع أو سبق استبعادها بهذه الطريقة.
- نشاط عمل رئيسي أو منطقة جغرافية رئيسية.

ويستثنى من نتائج العمليات المستمرة العمليات المتوقفة وتعرض ك مبلغ منفرد ك ربح أو خسارة بعد اقتطاع الزكاة/ الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص مقابل المبالغ غير القابلة للتحويل في رأي الإدارة. يتم شطب الديون المدومة حال تكبدها.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ 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 المذكور أعلاه، سوف تكون التكلفة أنسب قياس للقيمة العادلة للأوراق المالية من حيث الموضوعية ودرجة الاعتماد. يتم قيد القيمة العادلة أو تحميلها على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. ولكن أي انخفاض غير مؤقت في القيمة يتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة. تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة في السوق.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة لإقتناء الأصل. تتم رسمة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لإستكمال الأصل وإعداده للإستخدام المحدد له.

تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند انفاقها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصل.

فيما يلي معدلات الإستهلاك التقديرية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات:-

%

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

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 الخصميات والمرتجعات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية إستلامها.

يتم إثبات دخل العمولات على الودائع قصيرة الأجل على أساس مبدأ الإستحقاق.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة (التي يتم تحديدها بشكل رئيس باستخدام طريقة التكلفة القياسية إلا أنه يتم تعديلها لتعكس التكلفة الفعلية التقريبية) أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها. تشمل تكلفة المخزون المصروفات التي يتم انفاقها لغرض شراء المخزون وجلبه إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة. إن صافي القيمة المتحققة هو سعر البيع التقديري في المعاملات التجارية العادية بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات اتمام التنفيذ والبيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦م

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 الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل لبلدان المجموعة وتقييد كمستحقات وتحمل المصروفات على قائمة الدخل 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 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 تواريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي (بالنسبة للشركة الأم) أو إلى العملة الأجنبية الملائمة (بالنسبة للشركات التابعة) بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تقيد الفروقات الناتجة عند تحويل العملة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم توزيع فروقات الصرف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بين المجموعة وحملة أسهم الأقلية بنسبة ملكيتهم في الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل حصة سدافكو في فرق أسعار الصرف كبند مستقل في حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم، في حين تضاف المبالغ المتعلقة بحصص غير مسيطرة تحت بند حصص غير مسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه النقد وشيكات في الصناديق، 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 (سدا فكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٤ - النقد و ما في حكمه

٢٠١٥ م (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م (بآلاف الريالات السعودية)	نقد وشيكات في الصندوق نقد لدى البنوك - حساب جاري ودائع مرابحة قصيرة الاجل لدى البنوك
٨,٧٢٦	٩,٠٣٠	
٥٧,٦٩٩	٣٧,٢٥٤	
-	٢٠٠,٠٠٠	
<u>٦٦,٤٢٥</u>	<u>٢٤٦,٢٨٤</u>	

٥ - ذمم مدينة

٢٠١٥ م (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م (بآلاف الريالات السعودية)	الذمم المدينة التجارية يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها صافي الذمم المدينة التجارية صافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٧٦,٨٧٦	١٧٧,٢٠٥	
(١٨,١٢٤)	(١٤,٤٤٧)	
١٥٨,٧٥٢	١٦٢,٧٥٨	
١٠,٧٣٧	٨,٤٣٤	
٢,٦١٩	-	
<u>١٧٢,١٠٨</u>	<u>١٧١,١٩٢</u>	

في ٣١ مارس ٢٠١٦ م كانت الذمم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها ١٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٨,١ مليون ريال سعودي). كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥ م (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م (بآلاف الريالات السعودية)	الرصيد في بداية السنة المبلغ المحمل للسنة شطب الديون خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٧,٠٦٦	١٨,١٢٤	
١,٠٥٨	٦,٢٣٠	
-	(٩,٩٠٧)	
<u>١٨,١٢٤</u>	<u>١٤,٤٤٧</u>	

كما في ٣١ مارس، كانت أعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها، كالتالي:

تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها		لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها		المجموع (بآلاف الريالات السعودية)	
أكثر من ٣١ يوماً (بآلاف الريالات السعودية)	أقل من ٣٠ يوماً (بآلاف الريالات السعودية)	أكثر من ٣١ يوماً (بآلاف الريالات السعودية)	أقل من ٣٠ يوماً (بآلاف الريالات السعودية)		
٣٣٧	٥,٢٩٦	١٥٧,١٢٥	١٦٢,٧٥٨	١٦٢,٧٥٨	٢٠١٦ م
٧٦٦	٩,٠١٠	١٤٨,٩٧٦	١٥٨,٧٥٢	١٥٨,٧٥٢	٢٠١٥ م

ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة، وعليه فإن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة غير مضمونة. من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٦ - ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٥م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٤,٧٧١	١٣,٤٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧٩٠	٩١٢	تأمينات وإيداعات أخرى
١٦٤	٨٥	أخرى
<u>٢٥,٧٢٥</u>	<u>١٤,٤٦٢</u>	

٧ - المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٤٩,٩٧٩	٢٢٥,٨٦٢	مواد خام وتعبئة
٥١,٩٩١	٥٩,٩٢٦	بضاعة تامة الصنع
٣٣,٢٦٢	٢٧,٣٤١	قطع غيار ومستلزمات ومواد أخرى
٢٧,٦٢١	٨١,٤١٩	بضاعة في الطريق
<u>٣٦٢,٨٥٣</u>	<u>٣٩٤,٥٤٨</u>	
(١٠,١٣٥)	(١٣,٤٢٨)	يخصم: مخصص بضائع بطيئة الحركة (انظر ادناه)
<u>٣٥٢,٧١٨</u>	<u>٣٨١,١٢٠</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص بضائع بطيئة الحركة:

٢٠١٥م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	
٩,٦٠٣	١٠,١٣٥	الرصيد في بداية السنة
٥٩٢	٤,١٥٠	المبلغ المحمل للسنة
(٦٠)	(٨٥٧)	شطب خلال السنة
<u>١٠,١٣٥</u>	<u>١٣,٤٢٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

٨ - إستثمارات

٢٠١٥م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٣٣٦	٢٥٠	إستثمارات متاحة للبيع (غير متداولة)
(١,٠٩٣)	(٧)	يخصم: مخصص انخفاض غير مؤقت في القيمة
<u>٢٤٣</u>	<u>٢٤٣</u>	

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، تم شطب إستثمارات بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي من المخصص المعد لذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية (بالآلاف الريالات السعودية)	سيارات وقطرات (بالآلاف الريالات السعودية)	آلات ومعدات (بالآلاف الريالات السعودية)	اراضي ومباني (بالآلاف الريالات السعودية)	التكلفة :
المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	بداية السنة
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٤٥٧,٨٩٣	٦٧,٦٢٨	٧,٧٧٤	٢٠١,٢٦٣	٧٦٩,٩٣٨	٣٤٨,٢٩٠	الإضافات خلال السنة (انظر ايضاح ٩ ج)
١٦٦,٠٣٦	٦٧,٨٣٦	٦٣,٢٣١	١,٦٢٤	١٩٥	٦٥٧	٢,١٢٩	الاستبعادات، بالاصافي
(٥١,٠٠٩)	(٦,٥٣٦)	-	-	(١,٥٩٥)	(٤,٩٤١)	-	في نهاية السنة
-	-	(٨٣,١٦٣)	٢,٤٩٤	١٦,٠٩١	٥٨,٢٤١	٦,٣٣٧	الاستهلاك :
١,٤٥٧,٨٩٣	١,٥١٩,١٩٣	٤٧,٦٦٦	٧٤,٨٩٢	٢١٥,٩٥٤	٨٢٣,٨٩٥	٣٥٦,٧٥٦	بداية السنة
٨٤٥,١٨٨	٨٦٦,٠٢٩	-	٦,٠٩٧٩	١٣٥,٦٤٦	٥٠١,٦١٣	١٦٧,٨٠١	الإضافات خلال السنة (انظر ايضاح ٩ أ)
٧١,٣٥٠	٨٢,١٧٣	-	٤,٧٣٩	١٩,٩٧٢	٤١,٥٢٢	١٥,٩٤٠	الاستبعادات
(٥٠,٤٩٩)	(٦,٢٢٢)	-	-	(١,٢٨١)	(٤,٩٤١)	-	في نهاية السنة
٨٦٦,٠٣٩	٩٤١,٩٩٠	-	٦٥,٧١٨	١٥٤,٣٣٧	٥٣٨,١٩٤	١٨٣,٧٤١	صافي القيمة الدفترية:
			٩,١٧٤	٦١,٦١٧	٢٨٥,٧٠١	١٧٣,٠١٥	في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
	٥٧٧,٢٠٣	٤٧,٦٩٦	٩,٧٩٥	٦٥,٦١٧	٢٦٨,٣٢٥	١٨٠,٤٨٩	في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
		٦٧,٦٢٨					

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ مارس كالتالي:

٢٠١٥م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	
٤٢,٢٦٧	٥١,٥١٨	تكلفة المبيعات
٢٧,٠٦٣	٢٨,٤٥٢	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ١٢)
٢,٠٢٠	٢,٢٠٣	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ١٣)
<u>٧١,٣٥٠</u>	<u>٨٢,١٧٣</u>	

(ب) تم تسجيل ملكية الشركة في بعض الأراضي في المدينة المنورة بمبلغ ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٥م): ١,٥٣٨ ألف ريال سعودي) باسم بعض المساهمين في الشركة. تمتلك الشركة مستندات ثبوتية تؤكد على حق الإنتفاع بالأرض.

(ج) تمثل الإضافات خلال السنة والبالغة بشكل رئيسي المعدات المشتراة للمصانع وسيارات التوزيع والبردات.

١٠ - الزكاة

مبلغ الزكاة المحمل للسنة

تم تحميل الزكاة بناءً على القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركاتها التابعة.

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ مارس من الآتي:

٢٠١٥م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	
<u>١٢,٢٦٦</u>	<u>١٥,٣٣٣</u>	مبلغ الزكاة المحمل للسنة

حركة مخصص الزكاة خلال السنة

فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٥م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	
١٤,٥٣٠	١٣,٦٢٣	الرصيد في بداية السنة
١٢,٢٦٦	١٥,٣٣٣	مبلغ الزكاة المحمل للسنة
(١٣,١٧٣)	(١٢,٣٥٤)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>١٣,٦٢٣</u>	<u>١٦,٦٠٢</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٦م

١٠ - الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

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

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

أصدرت المصلحة الربوط للسنتين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٥,١٣٥ ألف ريال سعودي. استأنفت سدافكو قرار لجنة الاعتراض العليا والقرار حالياً تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم. قدمت سدافكو ضماناً بنكياً بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف ريال سعودي عن السنتين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م. وقد قامت المصلحة بصرف قيمة خطاب الضمان.

أصدرت المصلحة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٧٤٢ ألف ريال سعودي، اصدرت لجنة الاعتراض العليا مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على لجنة الاعتراض الابتدائية. بناء على قرار لجنة الاعتراض العليا سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الذي تم الربط عليه إلى ٣,٥٥٠ ألف ريال سعودي تقريباً. تقدمت الشركة باعتراض على قرار لجنة الاعتراض العليا لدى ديوان المظالم ولا زالت القضية قيد النظر لدى ديوان المظالم، وقد قدمت سدافكو ضماناً بنكياً للمصلحة بمبلغ ٤,٥٧٦ ألف ريال سعودي ودفعت مبلغ ١٦٦ ألف ريال سعودي "تحت الاحتجاج"، اصدرت المصلحة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض العليا طلبت بموجبه بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٤٢٦ ألف ريال سعودي، قدمت الشركة خطاباً إلى المصلحة طالبت فيه المصلحة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

أصدرت المصلحة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١١م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٩,٢٣٥ ألف ريال سعودي. اصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على الربط الإضافي من قبل المصلحة، وبناءً على فهم الشركة لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الإضافي الذي تم الربط عليه إلى حوالي ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي ولكن تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاعتراض العليا ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية، إضافة لذلك، قامت الشركة بتقديم خطاب ضمان إلى المصلحة بمبلغ ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي ودفعت مبلغ ١,٨٤٦ ألف ريال سعودي إلى المصلحة "تحت الاحتجاج"، ومؤخراً اصدرت المصلحة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكوي بمبلغ ٤,٠٢٧ ألف ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى المصلحة طالبت فيه المصلحة بتصحيح الأخطاء في الربط المعدل.

لم تصدر المصلحة بعد الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م.

١١ - حقوق المساهمين

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٢٥,٠٠٠ ألف ريالاً سعودياً (٢٠١٥م): ٣٢٥,٠٠٠ ألف ريالاً سعودياً) موزعاً على ٣٢,٥٠٠ ألف سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. تم دفع رأس المال بالكامل.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام المادة ١٢٥ من نظام الشركات يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة على الأقل لتكوين احتياطي يساوي نصف رأس المال. وبما ان ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن اجراء هذا التحويل، علماً بأن الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

١١ - حقوق المساهمين (تتمة)

الاحتياطي الاختياري

قرر المساهمون في السنوات السابقة تكوين احتياطي اختياري عن طريق تحويل ١٠٪ من صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الام الى الاحتياطي. إن استخدام هذا الاحتياطي يخضع لتقدير المساهمين المطلق. وقد تم التحويل الى الاحتياطي الاختياري في السنة الحالية بعد الموافقة النهائية من الجمعية العمومية للشركة.

١٢ - مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٥ م (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م (بآلاف الريالات السعودية)	
١١٢,٧٠٨	١٣٥,٦٥٢	تكاليف موظفين
١٣١,٩٣٦	١١٧,٥٩٦	اعلان وترويج مبيعات
٢٧,٠٦٣	٢٨,٤٥٢	استهلاك (الإيضاح ٩ - أ)
٧,٨١٩	٨,٧٢٨	تكاليف إصلاح وصيانة
٤,٨٦٨	٥,٦٠٤	تأمين
٣,٥٤٦	٣,٣٠٣	ايجار
٢,٥٢٧	٢,٤١٣	اتصالات
٢٩,١٠٢	٣٦,١٨٦	أخرى
<u>٣١٩,٥٦٩</u>	<u>٣٣٧,٩٣٤</u>	

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥ م (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م (بآلاف الريالات السعودية)	
٥٣,٠٧٥	٧٢,٦١٢	تكاليف موظفين
٢,٠٢٠	٢,٢٠٣	استهلاك (الإيضاح ٩ - أ)
٥,٤٩١	٥,٠٠٩	اتعاب مهنية
٢,٩٠٣	٢,١٨٤	سفر ومصروفات أخرى
١,٧٦٠	١,٣٣٩	تكاليف اصلاح وصيانة
١,٤٧٥	١,٤٨٤	اتصالات
٦٣٦	٦٥٩	تأمين
١٨٠	٣٦٠	ايجار
٩,٥٧٨	٩,١٩٥	أخرى
<u>٧٧,١١٨</u>	<u>٩٥,٠٤٥</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦م

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

(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، ٨، ٩ ب و ١٥ ب، فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين/ (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)		
(٩٣٧)	-	(١٢,٤٣٢)	(١٤,١٤٩)	شراء بضائع وخدمات	شركات منتسبة
-	-	١٢,١٣١	١٥,٠٨٦	التسوية مقابل شراء بضائع خدمات	
(٩٣٧)	-				
-	-	(١,٦٤٢)	-	بيع شركة تابعة	شركات منتسبة
٢,٦١٩	-	٧٨٦	(٢,٦١٩)	حساب جارى	
٢,٦١٩	-				

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

١٥ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

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

(ب) لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م مطلوبات محتملة بمبلغ ٩,٩٢٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٥م): ١٥,٢٧٤ ألف ريال سعودي) تتعلق بخطابات ضمان صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لمصلحة الزكاة والدخل (إيضاح ١٠).

١٦ - عقود الإيجار التشغيلي

لدى سدافكو وشركاتها التابعة بعض المستودعات ومحلات البيع بموجب عقود ايجار تشغيلي تمتد لفترة تزيد عن سنة واحدة. ومعظم هذه العقود هي لفترة اولية مدتها خمس سنوات مع خيار تجديد العقود بعد ذلك التاريخ. يتم التفاوض على دفعات عقد الايجار سنويا لتعكس أسعار السوق.

تستحق التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٦,٧١٨	٧,٥٠٣	لا تزيد عن سنة واحدة
٣,٥٦٨	٣,٥٦٧	أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات
٩٨	٢٧٥	أكثر من خمس سنوات
١٠,٣٨٤	١١,٣٤٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٦م

١٧ - ربحية السهم

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

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

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

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

١٨ - توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، قرر المساهمون توزيع أرباح نهائية 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) والذي تم تخصيصه من الأرباح المبقاة.

١٩ - إدارة المخاطر

المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العمولة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة)
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر التشغيل

يعرض هذا الايضاح المعلومات حول تعرض المجموعة للمخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة من إدارة المخاطر وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس مال المجموعة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكلية فيما يتعلق بوضع اطار إدارة للمخاطر التي تتعرض لها المجموعة والاشراف على إدارة المخاطر. وتتحمل الإدارة العليا بمسئولية وضع سياسات إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة ومتابعة هذه السياسة ورفع تقارير منتظمة بذلك إلى مجلس الإدارة.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر أسعار العمولة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية او القيمة العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها. تعمل إدارة المجموعة على الحد من مخاطر تقلبات أسعار الفائدة في العملات المسجلة بها موجوداتها وتدفع عليها فائدة وتستخدم مقايضات أسعار الفائدة للتحوط الاستراتيجي ضد المخاطر التي تتعرض لها اذا تم اعتبارها ضرورية من قبل الإدارة. إن المجموعة ليس لديها اي أصول او التزامات يحتسب عليها فائدة ماعدا وديعة المرابحة قصيرة الاجل.

## ١٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بأية معاملات هامة في عملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العملة التي تتعرض لها عن طريق مراقبة تعرضها الحالي لمخاطر العملة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي تجاه الدولار الأمريكي ثابت فلا تشكل الأرصدة مخاطر عملة كبيرة.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة وعن طريق مراقبة الذمم المدينة القائمة. وعلاوة على ذلك فإن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق الايداع والاستثمار لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. لم تحدد المجموعة - كما في تاريخ قائمة المركز المالي - تركيزات مخاطر ائتمان هامة. تتبع المجموعة منتجاتها الى عدد كبير من العملاء. يمثل أكبر خمسة من عملاء المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي ٤٦٪ (٢٠١٥م: ٤٣٪) من مجموع أرصدة الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ مارس.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في مواجهة مؤسسة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالمطلوبات المالية. تتم مراقبة احتياجات المجموعة من السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر اموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية كافية.

تتكون المطلوبات المالية للشركة بصفة أساسية من ذمم دائنة ومبالغ مستحقة لجهات منتسبة ومطلوبات أخرى وتوزيعات ارباح مستحقة الدفع. من المتوقع ان يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال سائلة كافية للقيام بذلك.

### مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناشئة عن تعطل الأنظمة عن العمل والاحداث البشرية والغش والاحداث الخارجية إذا اخفقت الأنظمة في العمل بفعالية فإن المخاطر التشغيلية قد تسبب اضرار في سمعة المجموعة وقد يكون لها تأثيرات قانونية أو نظامية أو قد تؤدي إلى خسارة مالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع استبعاد المخاطر التشغيلية ولكنها تعمل على إدارة هذه المخاطر من خلال اطار رقابي وعن طريق مراقبة المخاطر المحتملة ومواجهتها. تتضمن ضوابط الرقابة الفصل الفعال للمهام واجراءات الدخول للنظام والتفويض والمطابقة وتدريب الموظفين وعمليات التقييم مثل استعمال المراجعة الداخلية.

## ٢٠ - 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.

## ٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعرفتهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد واستثمارات متاحة للبيع وذمم مدينة. وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومستحقات لجهات منتسبة ولساهمين ومطلوبات أخرى وتوزيعات أرباح غير موزعة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٢٢ - الموافقة على القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٤ من رجب ١٤٣٧هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٦م

٢٣ - أرقام المقارنة

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