

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير المراجحة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتنزيل فحص القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

رقم صفة

١

تقرير فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

٢

قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية

٣

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية

٤

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة الأولية

٦

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية

٣٦ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

تقرير فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

الى المسادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("سدافكو")
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("سدافكو") وشركتها التابعة (الشركة أو سدافكو، يشار إليها مجتمعاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والمعلومات الموجزة الموحدة الأولية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات القسرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتياطات الفحص (٢٤١٠) "الفحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات الأولية من توجيهه استفسارات، بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحويلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأينا حول المراجعة.

الاستنتاج

يستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباها ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لم يتم إعدادها، من جموع التواхи الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برأيس وترهاوس كوبيرز



مفضل عباس على

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



٧ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
		إضافة	
٢٠١٦	٢٠١٧		
(غير مراجحة)	(غير مراجحة)		
٤٧٥,٧٣٨	٤٥٢,٨٣٠		الإيرادات، مالي
(٢٨٣,٤١٥)	(٢٧٧,٦٤٧)		نكلة الإيرادات
١٩٢,٢٤٣	١٧٥,١٨٣		اجمالي الربح
(٨٠,١١١)	(٦٩,٤٣٩)		مصاريف بيع وترويج
(٢٦,٧٠٧)	(٢٥,٠٠٩)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧٥١)	(٨٠٨)		مصاريف تشغيلية أخرى
٨٥,١٦٦	٧٩,٩٣٠		الربح من العملات
١,٢١٨	١,٦٥٤		إيرادات مالية
٨٦,٣٨٤	٨١,٥٨٤		الربح قبل الزكاة
(٥,٠١٦)	(٤,٣٤٨)	١١	الزكاة
٨١,٣٦٨	٧٧,٤٣٦		الربح للقرنة
٨١,١٤٨	٧٧,٠٧٢		الربح العائد إلى:
٢٢٠	١٦٤		ملاك شركة سدافكو
٨١,٣٦٨	٧٧,٤٣٦		حقوق غير المسيطرین

ريبيبة السهم الأساي: الربح الأسيـون والخـصـن للـسـهمـ العـادـ (بالـرـاـلـ السـعـودـيـ)
 لـمـلاـكـ سـدـافـكـوـ

تحـتـ الإـبـسـاحـاتـ الـفـرـقـةـ مـنـ رـمـ ١ـ إـلـىـ رـمـ ١٩ـ جـزـءـ مـنـ هـذـهـ التـواـلـمـ الـمـالـيـةـ الـمـوجـزـ الـمـوـحـدـ الـأـرـالـيـةـ

سليمان شفيق فوزيه
 مدير عام الشؤون المالية

والترن كورنيليز بترولوس ملايوس
 الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
 عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة معاهاة سعودية)
 قسمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
 (جمع المبالغ بالآلف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ ٢٠١٧

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

٨١,٣٦٨ ٧٧,٢٤٦

ربح اللترة

الدخل الشامل الآخر

بنود من المكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
 فروقات تحويل صلات من العملات الأجنبية

بنود أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة

إعادة قيد إيرادات مكافأة الموظفين

الدخل الشامل الآخر للقرة

مجموع الدخل الشامل للقرة

مجموع الدخل الشامل للقرة العائدة إلى:

ملاك سدافكو

حقوق غير السيطرين

١,٨٢١	-
١,٦٩٣	(١٧٠)
٨٣,٠٦١	٧٧,٠٦٦

٨٣,٤١٤	٧٦,٩٥٥
(٣٥١)	١١١
٨٣,٠٦١	٧٧,٠٦٦

تحت الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه التوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

سaeed Al-Tamimi
مدير عام الشؤون المالية

Ibrahim Al-Shehri
رئيس التدبيسي

Masaad Al-Shanfari
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايا)
 (إئتمان مساعدة مصرفية)
 تفاصيل المركز المالي الموجزة الموحدة للأرباح
 (حمل السبيل بالآلات الرياحات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

١-أبريل ٢٠١٦	٢-مارس ٢٠١٧	٣-يونيو ٢٠١٧	٤-يونيو ٢٠١٧	
بيان				
٥٧٧,٢٠٣	٥٩٨,٠٠٤	٦٠١,٦٨٧	٧	موجودات غير مقاولة
٢٢٣	٢٢٣	٢٢٣		مكالمات وأدوات وبدائل
٥٧٧,٢٠٣	٥٩٨,٢٤٧	٦٠١,٩٢٠		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
موجودات				
٣٦١,١٢٠	٣٦١,٤٤٩	٣٢٩,٦٤٨	٨	موجودات مقاولة
١٧١,١٢٠	١٧١,٧٩٨	١٨٠,٣٢٠	١	مكالمات
١٦,١٢٠	١٦,٧٨٠	١٦,٣٩٩	١٠	ذمم مدينة تجارية ول الأخرى
٢٤٣,٧٨٠	٢٤٣,٩١١	٢٤٣,٩١١		رائحة وسماريض مدارعة مكتباً وموجودات أخرى
٨١٢,٠٥٨	٨١٢,٧٨١	٨١٢,٧٨١		شدة وما يطلقه
١,٣٩,٠٠١	١,٣٩٧,٠٢٨	١,٣٩٧,٣٧٣		مجموع الموجودات
 حقوق المساهمين والمطابقات				
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		حقوق المساهمين
١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠		الأسمى المسددة ورأس المال المدخر
١٥١,٧٧٤	١٥١,٨٣٥	١٥١,٨٣٥		المقاطعات، نظامي
٤٤٤,٦٠٠	٤٤٤,٧٦٠	٤٤٤,٧٦٠		المطالبات أخرى
(١,١٧٨)	(١,١٧٨)	(١,١٧٨)		أرباح مبكرة
١,٨٩,٧٤٧	١,٨٩١,١٠٠	١,٨٩,٧٤٧		احتياطي تحويل علاوه أخرى
١,٣٩٠	١,٣٩٠	١,٣٩٠		حقوق المساهمين العالدة (بخلاف) مساقطة
٣,٤٢,٠٧١	٣,٤٢٢,٩٩٩	٣,٤٢٢,٩٩٩		حقوق غير السيطرة
١,٣,٩٣٠	١,٣,٨٣٠	١,٣,٧٧١	١٢	مجموع حقوق المساهمين
 مطالبات غير مقاولة				
التزامات مكافأة الموظفين				
٦٧,٣٤	٦٩,٣٨٠	٦٩,٢٢٨	١٢	مطالبات مقاولة
١١٢,٥٩٢	١٢١,٣٥٤	١٢٢,٥٨٨		ذمم دائنة تجارية ول أخرى
-	١,١٠٨	١,٠١١		مساءلات ومحاسبات أخرى
١٢,٦١٢	١٢,٦٧٧	١٢,٦٧٧		مطلوب لطرف ثالث على
١٢٣,٤٩٦	١٢٣,٤٦٤	١٢٣,٤٦٤		زكاة مستحقة
٢٤,٣٢٢	٢٤,٣٧٩	٢٤٥,٢١٦		مجموع المطالبات
١,٣٩,٠٠١	١,٣٩٧,٠٢٨	١,٣٩٧,٣٧٣		مجموع حقوق المساهمين والمطالبات

تحترم الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة للأرباح.

مريم أم شايدل فرنكله
 مدير حام الشؤون المالية

والآن، خالد البرز بترس ملايين
 الرئيس التنفيذي

صباح عبد الله النصار
 عضو مجلس الإدارة

المدرسي المسؤولية للمجتمعات الأولياء وأولياء الأمور (مد المكر)

(لتركى مسلسلة سهلهم)
الفكرة التالية فى حقوق الملكية المؤرخة المرتبطة الأولى
(وهي الحال بالذات للبيانات المسرورة ما لم يذكر خلاف ذلك)

تختار الاستعلامات المدققة من رقم ١ إلى رقم ١٩ حسبما من هذه الفرائم المالية المعجزة المرجعية الأولية.

مساهم
عجلة المصادر

جغرافیا

બ્રહ્માણદ

6

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة معاشرة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموجزة المرجحة الأولية
 (صيني الدليل بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خير ذلك)

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
	٢٠١٧	٢٠١٦
(غير مراعحة)	إيجاب	نفاذ
٨٦,٣٦٥	٨٣,٥٨٤	التدفقات النقدية من نشطة العمليات
١٦,٩٩٦	-	الربح إلزامي
-	(١٠١)	نورولات لفود غير نقدية
٢,٨٠٨	٢٢٨	احتياطيات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٩٧	-	ربح من استئجار ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢٤٣	٣,١١٢	مخصصون دون مشكوك في تحصيلها
<u>١١٧,٨١٨</u>	<u>١١١,٨٧٤</u>	مخصصون متزرون بطيء المحركة ومتاخم
		مخصصون بالتزامن مكتلة المؤقتين
<u>نفاذ في رأس المال العامل</u>		
٣٣,١٨٦	(١٨,٤١٩)	متزرون
(٢٥,٣٦١)	(١٩,٠٧٠)	دم بقية تجارية وأخرى
٣,٣٤١	٤,٣٤١	ودائع ومصاريف مدفوعة مبكراً وموارد أخرى
١١,٥٦٦	١٩,٩٥٨	دم دائنة تجارية وأخرى
-	٣٩٣	مطلوب لصرف ذو علاقة
١٦,٣٥٨	٢٥,٢٢٩	مصاريف مستحقة وسلطيات أخرى
١٥٦,٦٧١	١٧١,٨٤٤	التزامات مكتلة الفرطين المدفوعة
(١,٦٢٧)	(٤,٠٨٢)	صافي النقد الناتج عن نشطة العمليات
<u>١٥٨,٤٤٣</u>	<u>١٦٣,٧٤١</u>	
<u>التدفقات النقدية من نشطة الاستثمار</u>		
(٣٣,٦٤٥)	(٢١,٨٤٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٤	تحصيلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٣٣,٦٤٥)</u>	<u>(٢١,٧٤١)</u>	صافي النقد المستخدم في نشطة الاستثمار
<u>التدفقات النقدية من نشطة التمويل</u>		
(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٩١)	(٧٠١)	توزيعات أرباح - حقوق غير المسيطرلين
<u>(١٣٠,٧٩١)</u>	<u>(١٣٠,٧٠١)</u>	صافي النقد المستخدم في نشطة التمويل
<u>صافي التأمين في النقد وما يعادله</u>		
(١,٣٦٣)	(٢٨,٧٠١)	تأثير تأمين في محل تحويل العملات على النقد وما يعادله
٣٣٣	(١١٧)	نقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٢٣,٧٨٤	٠٤٣,١١٤	نقد وما يعادله في نهاية الفترة
<u>٢٢٤,٣٣٤</u>	<u>٠٤٤,٩٦٦</u>	

تعابر الإيجابات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه التوالي المالية الموجزة المرجحة الأولية.

بريرام شاهين فرنكله
مدير عام الشؤون المالية

والترن كورنيليز بترولس ملايين
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (الشركة أو سدافكو، يشار إليها مجتمعاً "المجموعة") شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص صناعي رقم ٢٧ بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١٦) سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦هـ (الموافق ٢٢ أبريل ١٩٧٦).

تعمل الشركة وشركاتها التابعة بشكل أساسي في إنتاج وتوزيع منتجات الحليب والمرطبات ومختلف الأغذية في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخليجية والعربية. إن معلومات هيئة المجموعة مبينة في الإيضاح رقم ٥ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

٢ أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") والمطبقة في المملكة العربية السعودية.

بالنسبة لكافلة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها ("المعايير المحاسبية السعودية") والصادرة من الهيئة (المعايير المحاسبية السعودية سابقاً). إن هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية هي أول قوائم مالية موجزة موحدة أولية تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة في المملكة العربية السعودية. انظر إلى الإيضاح رقم ٣ للحصول على المعلومات حول كيفية تطبيق الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هو مطبق في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة). تم عرض القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية بالريل السعودي باعتبارها العملة الرئيسية للشركة وتم تقرير جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي ما يذكر غير ذلك.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

ويمـا أن الشركة طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٦ المعتمدة من قبل الهيئة في المملكة العربية السعودية، إن جميع التعديلات / التفسيرات المطبقة على الشركة يتم النظر فيها حتى ذلك التاريخ. لم تخـر الشركة التطبيق المبكر لأي من المعايير الدولية للتقارير المالية في ١ أبريل ٢٠١٦.

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية مبينة أدناه. تتوـد الشركة تطبيق تلك المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح سارية المفعول.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤
 أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تنمية)

٤-٢ المعابر والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تنمية)

يسري تطبيقه في الفترات
 التي تبدأ في أو بعد التاريخ
 اللاحق

الوصف	المعيار / التفسير
يطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ رقم ١٥ نموذج الخمس خطوات لجميع أنواع الإيرادات من العقود وعليه، يتم إثبات الإيرادات إما في زمن محدد أو خلال فترة زمنية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ المتعلق بعقود الإنشاءات والتفسير الدولي رقم ١٣ المتعلق ببرنامج ولاء العميل والتفسير الدولي رقم ١٥ المتعلق بتفاقيات إنشاءات عقارية والتفسير الدولي رقم ١٨ المتعلق بتحويل الأصول من العملاء.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة عن التحوط ونموذجًا جديداً للهبوط في قيمة الموجودات المالية.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
يختص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بتطبيق النموذج المتعلق بحق الاستخدام والذي يتطلب من المستاجر الاعتراف بأغلبية عقود الإيجار في قسمة المركز المالي كالتزامات عقود ليجر مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المتعلقة بذلك العقد.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
المعاملات بعملة أجنبية والمدفوع مقنماً	التفسير الدولي رقم ٢٢

تقوم المجموعة حالياً بتقييم اثار المعابر المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، يكون للمجموعة سيطرة عند تعرضها، أو عندما يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من خلال مدخلات مع الشركات المستتر فيها والقدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال قوة التحكم في الشركات، وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على شركة مستتر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- قوة تحكم على الشركة المستتر فيها (أي وجود الحقوق التي تعطى لها القدرة على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستتر فيها).
- التعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة من خلال تدخلات مع الشركة المستتر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحياتها على الشركة المستتر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك إفراض بأنأغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة، ولتأكيد هذا الإفراض وعندما لا يكون لدى المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة لشركة مستتر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة الشركة المستتر فيها بما في ذلك:

- وجود اتفاق تعاقدي مع أصحاب التصويت الآخرين في الشركة المستتر فيها.
- الحقوق الناتجة عن إتفاقيات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر أو لا تسيطر على شركة مستتر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في واحد أو أكثر من الثلاثة عناصر المتعلقة بالسيطرة، يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استعادتها خلال الفترة في القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية من تاريخ توقيف سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقيف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يخضع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي سدافكو في المجموعة وللحصول غير المسيطرین حتى ولو أدى هذا إلى عجز في حقوق غير المسيطرین، عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة، عند التوحيد يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق المساهمين داخل المجموعة والدخل والمصاريف والتدفقات المتعلقة والناتجة عن المعاملات بين أعضاء المجموعة.

يقيد التغير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد للسيطرة كمعاملة في حقوق المساهمين.

إذا فقدت المجموعة سيطرة على شركة تابعة يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة)، إن وجدت والمطلوبات وحقوق غير المسيطرین وأي بند من بنود حقوق المساهمين في حين يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- اسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تنمية)

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموجزة الموحدة الأولية:

(أ) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو مساده لتسوية أحد المطلوبات بموجب معاملة مرتبة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويله للالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام أو،
- في حالة عدم توفر سوق رئيسي في السوق الأكثر قيمة للأصل أو للالتزام،

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر قيمة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو للالتزام باستخدام إفتراضات يستند عليها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو للالتزام بافتراض أن المشاركون في السوق يتصرفون بأفضل ما يحقق لهم منافع اقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يعنى الاعتبار قدرة المشاركون في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق والذي بدوره سيقوم باستخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب مع توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع الاعتماد بدرجة كبيرة على استخدام المدخلات القابلة للملاحظة والتقليل من تلك التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الموضحة أدناه اعتماداً على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهرى لقياس القيمة العادلة بوجه عام:

- المستوى الأول - أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق شفالة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني - أساليب تقييم تستند على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهرى بالنسبة لقياس القيمة العادلة والقابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - أساليب تقييم تستند على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهرى لقياس القيمة العادلة وغير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقيدة في القوائم المالية الموجزة الأولية بالقيمة العادلة على أساس تكرارها، تحدد المجموعة ما إذا كانت هذه التحويلات قد حدثت بين مستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على مدخلات المستوى الأقل التي تعد كبيرة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تغير مالي.

لفرض إيضاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضع أعلاه.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولى

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢-١ أسم الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تنمية)

٤-٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ب) تقارير القطاعات

يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بصورة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة لأعضاء مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة بصفته صانع القرار الرئيسي لاتخاذ القرارات. يقوم المدير التنفيذي بمراجعة الأداء المالي للمجموعة ويقوم بإتخاذ قرارات إستراتيجية.

ج) تحقيق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يتحمل عنه تنفق منافع إقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه بغض النظر عن موعد مدادها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم.

مبيعات البضائع

تتمثل المبيعات في المبالغ المستلمة والمستحقة للبضائع المقدمة للعملاء بعد خصم الخصومات التجارية والنقدية والمرتجعات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما يتم نقل المخاطر الجوهرية وحوافز الملكية إلى العميل. يتم تسجيل الخصومات التجارية والنقدية والمرتجعات المتتفق عليها مع العملاء على أساس الإستحقاق بما يتناسب مع الاعتراف بالمبيعات ذات الصلة.

د) المعاملات بعملة أجنبية

يتم تحويل الينود غير النقدية التي تتخلص بالتكلفة التاريخية في عملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات المبدئية.

عند توحيدها، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم تحويل قوانيمها الخاصة بالربح أو الخسارة الموحدة الأولى بمتوسط أسعار الصرف. يتم إثبات فروقات الصرف الناتجة عن التحويل من أجل التوحيد في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات مكون الدخل الشامل الآخر ذي الصلة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

هـ) توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام لعمل توزيعات نقدية أو غير نقدية لمساهمي سدايفكو عندما يتم اعتماد التوزيع ولا يعد التوزيع خاضعاً للقرار المجموعـة، بموجب أنظمة الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد التوزيع عندما يوافق عليه المساهمون ويتم إثبات مبلغ مماثل في حقوق الملكية بشكل مباشر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تتمة) ٤

٤-٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخصائص الهبوط المتراكم، إن وجد. تتضمن التكلفة تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف التعرض لمشاريع طويلة الأجل عند إستيفاء الشروط. عندما يتطلب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات مختلفة، تقوم المجموعة بإستهلاكها بشكل منفصل على أساس أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يكون هناك جزء هام من الإصلاحات، يتم الاعتراف بتكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كتكلفة مستبدلة عند إستيفاء الشروط. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية عند تكبدتها. تتضمن القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لتفكيك الأصل بعد استخدامه من تكلفة الأصل الخاص به عند إستيفاء الشروط ويتوقع أن تكون المبالغ جوهرية.

تم رسمة المصارييف الرأسمالية اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصارييف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية عند تكبدتها.

يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

النسبة المئوية

١٠ - ٢٥	مبابي
١٢,٥ - ٦,٧	آلات ومعدات
٢٥ - ١٥	سيارات ومنظورات
٢٥ - ١٠	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهرى تم الاعتراف به مسبقاً عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبدالها. وتتضمن الربح أو الخسارة الناتج عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتبس بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديليها باثر رجعي، إذا كان ملائماً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) عقود الإيجار

التحديد ما إذا كان العقد يعد (أو يتضمن) إيجاراً أم لا فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه. يتم تقييم العقد لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالعقد من دون استخدام أصل معين أو موجودات محددة في العقد الذي ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق.

المجموعة كمستأجرين

يتم تصنيف عقود الإيجار في التاريخ المبدئي كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقود الإيجار التي بموجبها تنتقل كلية المخاطر ومنافع الملكية الجوهرية إلى المجموعة كإيجار تمويلي.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي بموجبها تنتقل جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كإيجار تشغيلي. يتم تحويل المدفوعات بموجب عقود إيجار تشغيلية وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية (من أي حواجز مستملة من المؤجر) بطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار.

ح) الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية من خلال الفئات التالية:

- القروض والذمم المدينة، و
- الموجودات المالية المتاحة للبيع.

(٢) إعادة التصنيف

من الممكن أن تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الموجودات المالية والتي قد تتفق مع تعريف القروض والذمم المدينة من خلال الفئات المحتفظ بها لغرض البيع أو المتاحة للبيع إذا كان لدى المجموعة القدرة أو القدرة على الإحقاق بتلك الموجودات المالية المستقبل المنظور أو حتى تاريخ إعادة التصنيف.

يتم إعادة التصنيف بالقيمة العادلة كما في تاريخ إعادة التصنيف. إن القيمة العادلة تصبح هي التكلفة الجديدة أو التكلفة المطفلة كما هو متفق عليه، ولا يتم عكس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف في الفترة اللاحقة.

يتم تحديد معاملات الفائدة الفعلية للموجودات المالية المعاد تصنيفها إلى بند القروض والذمم المدينة كما في تاريخ إعادة التصنيف. يتم تعديل معدلات الفائدة الفعلية للزيادة الإضافية في تقديرات التدفقات النقدية باثر رجعي.

ط) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

عندما يتم بيع الأدوات المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المترافقمة المثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة الأولية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية كارتفاع وخسائر من أدوات مالية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) القياس

يتم قياس القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل القائدة الفعل. يتم إثبات الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- يتم قيد الموجودات المالية المتاحة للبيع للبند النقدية بعملة أجنبية (بفروقات تحويل) المتعلقة بالتغيرات في التكلفة المطافة في قيمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية ويتم قيد القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية.
- يتم تصنيف البند النقدية وغير نقدية كمتاحة للبيع في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الأدوات المالية المتاحة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية كجزء من الإيرادات الناتجة عن العمليات المستمرة عندما يكون لدى المجموعة الحق في إسلام الدفعات.

ك) الهبوط في القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات. ولا تخفض قيمة هذه الموجودات ولا يتم تكبد خسائر الهبوط في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف العيني للأصل وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والتي يمكن تقييرها بشكل موثوق. وفي حال تم تصنيف استثمارات حقوق الملكية كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية لما دون تكفلتها يعد مؤشراً على هبوط قيمة الموجودات.

ل) موجودات مدرجة بالتكلفة المطافة

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقلص مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكديها) مخصوصة بمعدل القائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويدرج مبلغ الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية.

إذا انخفضت خسارة الهبوط في القيمة خلال أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا الهبوط موضوعياً بحدث حصل بعد أن تم احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة المحاسبية سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية.

م) موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط في قيمة الموجودات المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترافقه - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية تقاصاً أي خسارة هبوط قيمة متراكمة على ذلك الأصل المالي الذي تم الاعتراف به سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية - يتم إلغاؤه من حقوق المساهمين، ومن ثم يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية.

لا يتم عكس خسائر هبوط القيمة في الأدوات المالية التي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية من خلال الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تنمية)

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

م) موجودات مصنفة كمتاحة للبيع (تنمية)

إذا زادت القيمة العادلة للأداة المالية المصنفة كمتاحة للبيع في فترة لاحقة بحيث يمكن ربط هذه الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد إثبات خسارة الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية.

ن) مخزون

يتم إثبات المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تشملتكلفة البضائع الجاهزة على تكلفة المواد، العمالة المباشرة وال النفقات العامة للتصنيع. تشمل تكلفة المخزون على جميع التكاليف المتبدلة لاقتناء ونقل المنتجات إلى حالتها وموقعها الحالي. يتم تحديد التكاليف لكل بند من المخزون على حده على أساس متوسط التكلفة المرجع. يتم تحديد تكاليف شراء المخزون بعد خصم المرتجعات والخصومات.

تعتمد صافي القيمة القابلة للإسترداد على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية للإنجاز ومصاريف البيع.

م) نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية على النقد في الصندوق ولدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء وأو يمكن تحويلها إلى مبلغ تقديرية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر هامة في التغيرات في القيمة. لغرض التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية، يتضمن النقد وما يعادله على نقد وودائع قصيرة الأجل، كما هو موضح أعلاه، بالصافي بعد السحب على المشكوف من البنك، إن وجدت، لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

ع) نعم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف بالنعم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقياس لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلية، تالقاً مخصص الهبوط.

ف) زكاة وضريبة دخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع المجموعة لزكاة العائد للمساهمين السعوديين. يتم تحويل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل في كل فترة أولية بناءً على أفضل تقدير للزكاة وضريبة الدخل السنوية المتوقعة لكامل السنة المالية. من الممكن أن يتم تعديل مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة في الفترة الأولية وذلك في الفترة الأولية اللاحقة للسنة المالية إذا حصل تغير في تقدير الزكاة وضريبة الدخل السنوية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معلمات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(تحميم المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسعد ، الاعداد والتقدّم في السياسة المحاسبية للمجموعة (تنمية)

٤- ملخص الندوات المحاسبة العامة (اتنة)

٤) التذاكرات مكافأة الموظف

تطبيق المجموعة خطة غير ممولة لمناقع نهاية الخدمة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المكافآت بموجب هذه الخطة باستخدام طريقة وحدة الانتهاء المتوقعة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في الفترة التي تنشأ في قائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة الأولية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية مدشأة في الأرباح المتبقية، ولا يتم اعادة تصنيفها الى قائمة المبيع أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف نهاية الخدمة في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية في الحالة التي تتحقق أولاً معايير:

- تاريخ تعديل أو تقليل خطة نهاية الخدمة، و
 - تاريخ إثبات إعادة البتكلة ذات الصلة من قبل الشركة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. وتدرج الشركة التغيرات التالية في صافي التزامات البرنامج ضمن "تكلفة المبيعات" وـ"المصاريف العمومية والإدارية" وـ"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية (حسب الوظيفة).

ت تكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية و تكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليص و التسريحات الـ ٣٠

تشتمل مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السلبية ناقصاً أصل القيمة العادلة للخطبة التي يتم سداد الالتزام من خلالها. غير أن الخطبة غير ممولة حالياً ولا تمتلك أصولاً.

ف) ذمم دائنة تجارية وأخرى

تتمثل تلك المبالغ في المطلوبات المتعلقة بالبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية ولم يتم دفعها بعد. إن هذه المبالغ غير مضمونة ويتم دفعها عادة وفقاً لشروط منتفق عليها. يتم عرض الدعم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال إثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. تثبت مديننا بالقيمة العادلة، وت Lans لاحقاً بالقيمة المقطفأ باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

ر) مخصوصات

يتم إثبات مخصوصات المطالبات القانونية وضمانات الصيانة والإلتزامات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي نظاسي متوقع نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه لا يتم إثبات المخصوصات لخسائر العمليات المستقبلة.

يتم قيام المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تدبير من قبل الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التغطية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد والتغير في السياسة المحاسبية للمجموعة (تنمية)

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ش) ربحية السهم

١) الربح الأساسي للسهم

يتم حساب الربح الأساسي للسهم من خلال:

- تقسيم الربح العائد لمساهمي الشركة.

- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة المالية.

٢) الربح المخضن للسهم

تعادل الأرباح المخضنة للسهم الأرقام المستخدمة في تحديد الربح الأساسي للسهم وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار:

- أثر ما يعده فائدة ضريبة الدخل وتكليف مالية أخرى ذات صلة يأسهم عادية مخضنة ومحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي الإضافية التي ظلت قائمة على إفتراض تحويل الأسهم العادية المحتملة المخضنة.

٣) احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المدفوع. وفي حال تحقيق هذه النسبة فقد قررت الشركة بناءً على ذلك عدم الإستمرار في هذه التحويلات. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٤) احتياطي اختياري (احتياطيات أخرى)

بموجب النظام الأساسي للشركة، قررت الشركة إنشاء احتياطي اختياري بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل العائد لمساهمي حقوق الملكية في الشركة المالكة إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. في هذه السنة الحالية، تم إجراء التحويل إلى الاحتياطي اختياري.

٥) إعادة تصفيف

في الفترات السابقة، إن بعض المرتجلات المتعلقة بالإيرادات والتي كان من المفترض عرضها كتحفيض في الإيرادات تم إعادة تصفيفها كمصاريف بيع وتوزيع وبالتالي تم إعادة تصفيفها في هذه القوائم المالية. بلغت الأرصدة المعاد تصفيفها ١٥,١٦ مليون ريال سعودي للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و٥٣,٦٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧. كما أعيد تصفيف بعض الأرصدة الغير جوهيرية في المصاريف العمومية والإدارية.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تم إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") والمطبقة في المملكة العربية السعودية. لجميع الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية سابقاً الصادرة عن الهيئة.

وعليه، فقد أعدت المجموعة القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية التي تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، إضافة إلى فترة المقارنة، كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهمزة. عند إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي تمت من قبل المجموعة في تعديل قوانها المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية سابقاً، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠١٦.

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ للذين يطبقون المعيار للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت المجموعة بتقدير الإعفاءات التالية المطابقة للتاريخ وتوصلت إلى ما يلي:

- تم تقييم القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من التوافق مع مبادئ المعايير الدولية للتقارير المالية. كذلك يتم تقييم التكفة المقترضة المغفاة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ مع الأخذ بعين الاعتبار طريقة إحتساب المجموعة للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية سابقاً. قامت الإدارة بتقدير تلك الطريقة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية سابقاً لكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعة وحجم عمليات المجموعة، بناء على ذلك، تم الأخذ بعين الاعتبار التكفة المقترضة المغفاة ولكن لم تطبق بعد وتم تحويل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في تاريخ التحويل.

إن الأفتراضات الجوهرية التي تمت من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة هي نفسها تلك كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وتنتفق مع تلك التي تمت وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية سابقاً. التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض تلك المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الأحداث كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لنفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)

٣

١-٣ تسوية حقوق المساهمين الموحدة كما في ١ أبريل ٢٠١٦ (تارikh التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

كما في ٢٠١٦	إعادة القياس ١ أبريل ٢٠١٦	المهيئة	إيضاح	الموجودات
٥٧٧,٢٠٣	-	٥٧٧,٢٠٣		موجودات غير متداولة
٢٤٣	-	٢٤٣		ممتلكات وألات ومعدات
<u>٥٧٧,٤٤٦</u>	<u>-</u>	<u>٥٧٧,٤٤٦</u>		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
				موجودات متداولة
٣٨١,١٢٠	-	٣٨١,١٢٠		مخزون
١٧١,١٩٢	-	١٧١,١٩٢		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤,٤٦٢	-	١٤,٤٦٢		ودائع ورصاصيف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٤٦,٢٨٤	-	٢٤٦,٢٨٤		نقد وما يعادله
<u>٨١٣,٠٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٨١٣,٠٥٨</u>		مجموع الموجودات
<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>	<u>-</u>	<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>		
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠		الأسمى المصدرة ورأس المال المدفوع
١٦٢,٥٠٠	-	١٦٢,٥٠٠		احتياطي نظامي
١٥١,٧٣٤	-	١٥١,٧٣٤		احتياطيات أخرى
٤٤٤,٦٥٠	(٩,٥١٣)	٤٥٤,١٦٣		أرباح مبقة
(١,١٧٨)	-	(١,١٧٨)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٠٨٢,٧٠٦	(٩,٥١٣)	١,٠٩٢,٢١٩		حقوق المساهمين العلامة لمساهمي سدايفكو
١,٣٦٥	-	١,٣٦٥		حقوق غير المسيطرین
<u>١,٠٨٤,٠٧١</u>	<u>(٩,٥١٣)</u>	<u>١,٠٩٣,٥٨٤</u>		مجموع حقوق المساهمين
				مطلوبات غير متداولة
				التزامات مكافأة الموظفين
<u>١٠٩,٩٣٥</u>	<u>٩,٥١٣</u>	<u>١٠٠,٤٢٢</u>	<u>٨-٣</u>	
				مطلوبات متداولة
٦٧,٣٠٤	-	٦٧,٣٠٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١٢,٥٩٢	-	١١٢,٥٩٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٦,٦٠٢	-	١٦,٦٠٢		زكاة مستحقة
١٩٦,٤٩٨	-	١٩٦,٤٩٨		مجموع المطلوبات
٣٠٦,٤٣٣	٩,٥١٣	٢٩٦,٩٢٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>	<u>-</u>	<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (نتمة) *

٢-٣ تسوية حقوق المساهمين الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الموجودات	إضاح	الهيئة	اعادة القياس	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
موجودات غير متداولة				٥٩١,٨٥٣
ممتلكات وألات ومعدات			-	٢٤٣
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع			-	٥٩٢,٠٩٦
موجودات متداولة				
مخزون				٣٤٠,٥٣٧
ثمن مدينة تجارية وأخرى			-	١٩٢,٦٢٨
ودائع ورصاصيق مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى			-	١١,١٢١
نقد وما يعادله			-	٢٤٠,٣٣٤
مجموع الموجودات			-	٧٨٥,٦٢٠
حقوق المساهمين				١,٣٧٧,٧١٦
الأسهم المصدرة ورأس المال المدفوع				٣٢٥,٠٠٠
احتياطي نظامي			-	١٦٢,٥٠٠
احتياطيات أخرى			-	١٦٠,٣٢٨
أرباح مبقة			(٩,٦٨٩)	٣٩٨,٧١٤
احتياطي تحويل صفات أجنبية			-	(٧٢٥)
حقوق المساهمين العائدة لمساهمي سدافكو			(٩,٦٨٩)	١,٠٤٥,٨٠٧
حقوق غير المسيطرین			-	١,٠١٤
مجموع حقوق المساهمين			(٩,٦٨٩)	١,٠٤٦,٨٢١
مطلوبيات غير متداولة				
التزامات مكافأة الموظفين				١١٣,٧٦٧
مطلوبيات متداولة				٩,٦٨٩
دسم دائنة تجارية وأخرى				٧٧,٨٦٥
مستحقات ومطلوبيات أخرى			-	١٢٧,٣٣٤
زكاة مستحقة			-	٢١,٦١٨
مجموع المطلوبات			-	٢٢٦,٨١٧
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			٩,٦٨٩	٣٣٠,٨٩٥
			-	١,٣٧٧,٧١٦

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)

٣-٣ نصوص حقوق المساهمين الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

الموجودات	إضاح	الهيئة	إعادة القيام	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
موجودات غير متداولة				٥٩٨,٠٠٤
ممتلكات وألات ومعدات			-	٢٤٣
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع			-	٥٩٨,٢٤٧
موجودات متداولة				
مخزون			-	٣٢١,٤٢٩
نفسمدينة تجارية وأخرى			-	١٦١,٧٩٨
ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى			-	١٦,٦٤٠
نقد وما يعادله			-	٥٤٣,٩١٤
مجموع الموجودات			-	١,٠٤٣,٧٨١
			-	١,٦٤٢,٠٢٨
حقوق المساهمين				
الأسهم المصدرة ورأس المال المدفوع			-	٣٢٥,٠٠٠
احتياطي نظامي			-	١٦٢,٥٠٠
احتياطيات أخرى			-	١٨١,٨٣٥
أرباح مبقة			٤٣٧	٥٩٢,٧١٠
احتياطي تحويل عملات أجنبية			-	(٩٤٥)
حقوق المساهمين العادلة لمساهمي سدافكو			٤٣٧	١,٢٦١,١٠٠
حقوق غير المسيطرین			-	١,٥٦٩
مجموع حقوق المساهمين			٤٣٧	١,٢٦٢,٦٦٩
مطلوبيات غير متداولة				
التزامات مكافأة الموظفين			-	١٠٧,٨٣٥
			-	(٢,٢٢٧)
			١١١,٠٧٢	٨-٣
مطلوبيات متداولة				
نفسمدينة تجارية وأخرى			-	٩٩,٣٨٠
مستحقات ومطلوبيات أخرى			٢,٨٠٠	١٥٠,٣٥٩
مطلوب لطرف ذو علاقة			-	١,١٠٨
رकمة مستحقة			-	٢٠,٦٧٧
مجموع المطلوبات			-	٢٧١,٥٢٤
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			-	١,٦٤٢,٠٢٨

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (نتمة)

٤-٣ نسوية قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية
 للتقارير المالية
 للفترة المنتهية
 في ٣٠ يونيو
 ٢٠١٦ إعادة القياس

إيضاح

٤٧٥,٧٣٨
 (٢٨٣,٤٩٥)
 ١٩٢,٢٤٣

-
 -
 -

٤٧٥,٧٣٨
 (٢٨٣,٤٩٥)
 ١٩٢,٢٤٣

الإيرادات، صافي
 تكفة الإيرادات
 إجمالي الربح

(٨٠,١١١)	(١,٩٩٧)	(٧٨,١١٤)	٨.٣
(٢٦,٧٠٧)	(٢,٨٠٠)	(٢٣,٩٠٧)	٩.٣
(٢٥٩)	-	(٢٥٩)	
<u>٨٥,١٦٦</u>	<u>(٤,٧٩٧)</u>	<u>٨٩,٩٦٣</u>	

مصاريف بيع وتوزيع
 مصاريف عمومية وإدارية
 مصاريف تشغيلية أخرى
 الربح من العمليات

١,٢١٨	-	١,٢١٨	
٨٦,٣٨٤	<u>(٤,٧٩٧)</u>	<u>٩١,١٨١</u>	

إيرادات مالية
 الربح قبل الزكاة

(٥,٠١٦)	-	(٥,٠١٦)	
٨١,٣٦٨	<u>(٤,٧٩٧)</u>	<u>٨٦,١٦٥</u>	

الزكاة
 الربح للفترة

٨١,١٤٨	(٤,٧٩٧)	٨٥,٩٤٥	
٢٢٠	-	٢٢٠	
<u>٨١,٣٦٨</u>	<u>(٤,٧٩٧)</u>	<u>٨٦,١٦٥</u>	

الدخل العائد إلى:
 مساهمي سدافكو
 حقوق غير المسيطرین

٢,٥٠	-	٢,٦٤	
------	---	------	--

ربحية السهم:
 الربح الأساسي والمخفض العائد
 لمساهمي سدافكو

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافيكو)
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)

٤-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية لتقارير المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦				إعادة القياس	الهيئة	إيضاح	ربع الفترة
٨١,٣٦٨	(٤,٧٩٧)	٨٦,١٦٥					
(١٢٨)	-	(١٢٨)					
١,٨٢١	١,٨٢١	-	٨-٣				
١,٦٩٣	١,٨٢١	(١٢٨)					
٨٣,٠٦١	(٢,٩٧٦)	٨٦,٠٣٧					
٨٣,٤١٢	(٢,٤٠٥)	٨٥,٨١٧					
(٣٥١)	(٥٧١)	٢٢٠					
٨٣,٠٦١	(٢,٩٧٦)	٨٦,٠٣٧					
مجموع الدخل الشامل للفترة							
مجموع الدخل الشامل للفترة العائدة إلى:							
مساهمي سدافيكو							
حقوق غير المسيطرین							

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٦-٣ تسوية قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المعايير الدولية
 للتقارير المالية
 للسنة المنتهية
 في ٣١ مارس
 ٢٠١٧

إعادة القياس

الهيئة

إيضاح

١,٨٠٤,١٠٩	-	١,٨٠٤,١٠٩		الإيرادات، صافي
(١,٠٩٦,٥٨٩)	-	(١,٠٩٦,٥٨٩)		تكلفة الإيرادات
٧٠٧,٥٢٠	-	٧٠٧,٥٢٠		اجمالي الربح
(٣٠١,٣٥٥)	٥,٤٦٧	(٣٠٦,٨٢٢)	٨-٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٣,٤٠٤)	(٢,٨٠٠)	(٩٠,٦٠٤)	٩-٣	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٩٩٦	-	٤,٩٩٦		مصاريف تشغيلية أخرى
٣١٧,٧٥٧	٢,٦٦٧	٣١٥,٠٩٠		الربح من العمليات
٧,٣٧٣	-	٧,٣٧٣		أيرادات مالية
٣٢٥,١٣٠	٢,٦٦٧	٣٢٢,٤٦٣		الربح قبل الزكاة
(٢٠,٦٩٠)	-	(٢٠,٦٩٠)		الزكاة
٣٠٤,٤٤٠	٢,٦٦٧	٣٠١,٧٧٣		الربح للفترة
٣٠٣,٦٧٨	-	٣٠١,٠١١		الربح العائد إلى:
٧٦٢	-	٧٦٢		مساهمي سدايفكو
٣٠٤,٤٤٠	-	٣٠١,٧٧٣		حقوق غير المسيطرین
٩,٣٤	-	٩,٢٦		ربحية السهم:
				الربح الأساسي والمخفض العائد
				لمساهمي سدايفكو

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (مدادكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٣-١. تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧				إعادة القياس	الهيئة	إيضاح	ربع الفترة
٣٠٤,٤٤٠	٢,٦٦٧	٣٠١,٧٧٣					
٢٣٣	-	٢٣٣					
٧,٢٨٣	٧,٢٨٣	-	٨-٣				
٧,٥١٦	٧,٢٨٣	٢٣٣					
٣١١,٩٥٦	٩,٩٥٠	٣٠٢,٠٠٦					
٣١١,١٩٤	٩,٩٥٠	٣٠١,٢٤٤					
٧٦٢	-	٧٦٢					
٣١١,٩٥٦	٩,٩٥٠	٣٠٢,٠٠٦					
مجموع الدخل الشامل للفترة							
مجموع الدخل الشامل للفترة العائدة إلى:							
مساهمي مدادكو							
حقوق غير المسيطرین							

٣-٢. التزامات متعلقة ببرنامج التزامات مكافأة الموظفين

بموجب الهيئة، تقوم المجموعة بإثبات التكاليف المتعلقة لما بعد خدمة الموظف على أنها القيمة الحالية للمنابع المكتسبة التي يستحقها الموظف. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم إثبات هذا الالتزام على أساس أكتواري. يتم إثبات الالتزام الناتج عن الفرق بين المخصص الحالي والمخصص الذي يستند على تقدير إكتواري بالكامل في الأرباح المتبقية. إضافة إلى ذلك، تم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والأرباح والخسائر الإكتوارية والتكاليف الأخرى المتعلقة بها في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية والدخل الشامل في الفترات اللاحقة ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

٣-٣. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

بموجب الهيئة، يتم الاعتراف بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المتبقية. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية وبناء عليه يتم تعديليها.

٣-٤. قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحويل من المعايير المحاسبية السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية أثر جوهري على عرض قائمة التدفقات النقدية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعلومات القطاعية

٤

٤-١ القطاعات التشغيلية

فيما يلي طريقة الإدارة في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨، تعدد القطاعات التشغيلية وفقاً للتقرير الداخلي المقدم لأعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (رئيس صانع القرار الرئيسي) المسؤول عن توزيع الموارد على القطاعات وتقدير الأداء، يمثل قطاع الأجبان والمشروبات في منتجات الحليب والعصائر بينما يتمثل قطاع غير المشروبات في الأيس كريم ومعجون الطماطم والوجبات الخفيفة.

المجموع	المشروبات	غير المشروبات	غير مصنف	
٤٥٢,٨٣٠	-	١٦٧,٦٨٤	٢٨٥,١٤٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٨١,٥٨٤	-	٢١,٥٨٣	٦٠,٠٠١	الإيرادات، صافي
١٦,١٣٩	-	٦,١٢٣	١٠,٠١٦	الربح قبل الزكاة
				الاستهلاك
٦٠٦,٦٨٧	-	٢٠٩,٧٨١	٣٩٦,٩٠٦	ممتلكات وألات ومعدات موجودات متداولة
١,٠٣٧,٣٧٣	١,٠٣٧,٣٧٣	-	-	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٤٣	٢٤٣	-	-	
<u>١,٦٤٤,٣٠٣</u>	<u>١,٠٣٧,٦١٦</u>	<u>٢٠٩,٧٨١</u>	<u>٣٩٦,٩٠٦</u>	<u>مجموع الموجودات</u>
٣٢٨,٤٥٢	٣٢٨,٤٥٢	-	-	مطلوبات متداولة
١٠٦,٧٦٤	١٠٦,٧٦٤	-	-	مطلوبات طويلة الأجل
<u>٤٣٥,٢١٦</u>	<u>٤٣٥,٢١٦</u>			<u>مجموع المطلوبات</u>
المجموع	المشروبات	غير المشروبات	غير مصنف	
٤٧٥,٧٣٨	-	١٦٣,٧٩٠	٣١١,٩٤٨	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٨٦,٣٨٤	-	١٠,٩٠٤	٧٥,٤٨٠	الإيرادات، صافي
١٨,٩٩٦	-	٧,٢٠٥	١١,٧٩١	الربح قبل الزكاة
				الاستهلاك
٥٩١,٨٥٣	-	٢٠٦,٧٧٩	٣٨٥,٠٧٤	ممتلكات وألات ومعدات
٧٨٥,٦٢٠	٧٨٥,٦٢٠	-	-	موجودات متداولة
٢٤٣	٢٤٣	-	-	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>١,٣٧٧,٧١٦</u>	<u>٧٨٥,٨٦٣</u>	<u>٢٠٦,٧٧٩</u>	<u>٣٨٥,٠٧٤</u>	<u>مجموع الموجودات</u>
٢٢٦,٨١٧	٢٢٦,٨١٧	-	-	مطلوبات متداولة
١١٣,٧٦٧	١١٣,٧٦٧	-	-	مطلوبات طويلة الأجل
<u>٣٤٠,٥٨٤</u>	<u>٣٤٠,٥٨٤</u>			<u>مجموع المطلوبات</u>

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (مدادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ المعلومات القطاعية (تنمية)

٤-١ القطاعات التشغيلية (تنمية)

قامت الإدارة بتصنيف التشغيل الجغرافي كما يلي:

معلومات جغرافية

الإيرادات من العملاء الخارجيين

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٤٤,٩٣٩	٤٢٣,٦٣٣	المملكة العربية السعودية
٢٥,٤٤٦	٢٢,٤٣٧	مجلس التعاون الخليجي (دول الخليج العربي)
٥,٣٥٣	٦,٧٦٠	أخرى
<u>٤٧٥,٧٣٨</u>	<u>٤٥٢,٨٣٠</u>	المجموع
		أصول تشغيلية غير متداولة
٥٧٨,٣٠٩	٥٩٥,٨٤٦	المملكة العربية السعودية
١١,٤٨٩	٩,٢٨٧	مجلس التعاون الخليجي (دول الخليج العربي)
٢,٢٩٨	١,٧٧٧	أخرى
<u>٥٩٢,٠٩٦</u>	<u>٦٠٦,٩٣٠</u>	المجموع

٤-٢ تعديلات

لم يتم تصنيف الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة والمطلوبات طويلة الأجل إلى القطاعات التشغيلية لأنها تدار بشكل إجمالي.

٤-٣ نسوبة الربح

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٦,٣٨٤	٨١,٥٨٤	الربح قبل الزكاة
(٥,٠١٦)	(٤,٣٤٨)	الزكاة
<u>٨١,٣٦٨</u>	<u>٧٧,٢٣٦</u>	الربح بعد الزكاة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات المجموعة

٥

تشتمل القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة على ما يلي:

الاسم	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠١٧ مارس	نسبة الملكية%
شركة سدافكو البحرين الفردية	مواد غذائية ومنتجات الابان	البحرين	٦٠٠٪	٦٠٠٪
شركة سدافكوالأردن للمواد الغذائية	مواد غذائية ومنتجات الابان	الأردن	٦٠٠٪	٦٠٠٪
شركة سدافكو قطر	مواد غذائية ومنتجات الابان	قطر	٧٥٪	٧٥٪
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية (*)	مواد غذائية ومنتجات الابان	الكويت	٤٩٪	٤٩٪

(*) إن المتقدى من الإستثمارات المملوكة للشركة مسجل باسم أطراف ذات علاقة تم تعيينهم من قبل الشركة.

ربحية السهم

٦

تم احتساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة على النحو التالي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧

الربح العائد لمساهمي سدافكو	المتوسط المرجح بعد الأسماء العادي القائمة	ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد
٨١,١٤٨	٧٧,٠٧٢	
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	
٢,٥٠	٢,٣٧	

ممتلكات وألات ومعدات

٧

(ا) إن حصة الملكية للمجموعة في أرض غير مملوكة في المدينة المنورة والبالغة ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) من خلال مساهم في المجموعة. تملك المجموعة وثائق رسمية تؤكد حصة ملكيتها.

(ب) تتمثل الإضافات خلال الفترة البالغة ٤٤,٨٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي) بشكل أساسي في مشاريع مكاتب لمصنوعي الدمام وجدة والتي لا تزال تحت التشغيل وكذلك مستودع جهة المركزي وبعض المستودعات.

(ج) كجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الإدارة بمراجعة الهبوط في الممتلكات والآلات والمعدات وإعادة تقييم الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بما يتماشى مع الصناعة والاستخدام السابق. تم تحديد بعض التعديلات على الأصول الإنتاجية التقديرية في الممتلكات والآلات والمعدات ونتج عنه الأعمار الإنتاجية من ١٠ سنوات إلى معدل من ٨ إلى ١٥ سنة. نتاج عن تلك التعديلات أرباح أعلى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وز Ridley في الأرباح المبقاة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ البالغة ٣ مليون ريال سعودي. لا يوجد أثر للتعديلات المذكورة على صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والأرباح المبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨

مخزون

٢٠١٧ مارس ٣١ ٢٠١٧ يونيو ٣٠

١٨٤,٦٥٢	١٩٦,٩١٠
٣٤,٢٨١	٣٦,٥٥٧
٦٤,٨٠٧	٥٩,٨٢٠
٢٢,٥٠٣	١١,٧٢٦
٣٣,٩٦٠	٤١,٢٢٥
<u>٣٤٠,٢٠٣</u>	<u>٣٤٦,٢٣٨</u>
(١٨,٧٧٤)	(٦,٥٩٠)
<u>٣٢١,٤٢٩</u>	<u>٣٣٩,٦٤٨</u>

مواد خام
 مواد تغليف
 بضاعة جاهزة
 قطع غيار ومستلزمات - مواد أخرى
 بضاعة في الطريق

نهاية: مخصص بضاعة بطنية الحركة والمتقادم (انظر أصل)

فيما يلي حركة مخصص بضاعة بطنية الحركة والمتقادم:

٢٠١٧ مارس ٣١ ٢٠١٧ يونيو ٣٠

١٣,٤٢٨	١٨,٧٧٤
٥,٤١٠	-
(٦٤)	(١٢,١٨٤)
<u>١٨,٧٧٤</u>	<u>٦,٥٩٠</u>

بداية الفترة
 المحمل خلال الفترة
 شطب
 نهاية الفترة

تم شطب بعض قطع الغيار خلال الفترة.

ذمم مدينة تجارية وأخرى

٩

٢٠١٧ مارس ٣١ ٢٠١٧ يونيو ٣٠

١٧٠,٦٢٠	١٩٠,٤٧٨
(١٧,٣٣٤)	(١٧,٥٧٢)
١٥٣,٢٨٦	١٧٢,٩٤٦
٨,٥١٢	٧,٧٢٤
<u>١٦١,٧٩٨</u>	<u>١٨٠,٦٣٠</u>

ذمم تجارية
 نهاية: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
 صافي ذمم مدينة تجارية
 صافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

إن الذمم المدينة التجارية غير مضمونة ولا تحمل فائدة وعادة لها شروط متافق عليها مع العملاء.

إن حركة مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

٢٠١٧ مارس ٣١ ٢٠١٧ يونيو ٣٠

١٤,٤٤٧	١٧,٣٣٤
٣,١١١	٢٣٨
(٢٢٤)	-
<u>١٧,٣٣٤</u>	<u>١٧,٥٧٢</u>

بداية الفترة
 المحمل خلال السنة
 شطب
 نهاية الفترة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدايفكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

١٠

٣٠ يونيو ٢٠١٧ مارس ٢٠١٧

مصاريف مدفوعة مقدماً	تأمينات وودائع أخرى
١٥,٣٥١	١٠,٦٥٦
١,٢٨٩	١,٣٤٣
١٦,٦٤٠	١١,٩٩٩

زكاة

١١

أنهت الشركة الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى نهاية سنة ١٩٩٦م.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٧م حتى ٢٠٠٢م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٢٥ مليون ريال سعودي. أصدر ديوان المظالم قراره لصالح الهيئة. وتقدمت الشركة على اثر ذلك بالتماس لإعادة النظر في قرار ديوان المظالم وما زال الموضوع قيد النظر. تم دفع المبلغ المقدر "تحت الاحتياج". وتسعي الشركة إلى مزيد من التوضيح من قبلكم.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٥,١٤ مليون ريال سعودي. استأنفت سدايفكو قرار لجنة الاعتراض العليا والقرار حالياً تحت المراجعة من قبل ديوان المظالم. قدمت سدايفكو ضماناً ينكيأ بمبلغ ٥,٣٨ مليون ريال سعودي عن السنين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م. وقد قامت الهيئة بصرف قيمة خطاب الضمان. وتسعي الشركة إلى مزيد من التوضيح من هذه الجهات.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٧٤ مليون ريال سعودي. أصدرت 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 ٣,٥٥ مليون ريال سعودي تقريباً. تقدمت الشركة باعتراض على قرار لجنة الاعتراض العليا لدى ديوان المظالم ولا زالت القضية قيد النظر لدى ديوان المظالم، وقد قدمت سدايفكو ضماناً ينكيأ إلى الهيئة بمبلغ ٤,٥٨ مليون ريال سعودي ونفعت مبلغ ٤٠٦ مليون ريال سعودي "تحت الاحتياج". أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض العليا طالبت بموجبه بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٤٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتوضيح الأخطاء في الربط المعدل. أصدر ديوان المظالم قراره لصالح الهيئة. تقدمت الشركة المالكة باعتراض على قرار ديوان المظالم. وبالتالي أصدرت هيئة الاعتراض الإدارية لدى ديوان المظالم قرارها وتسعي الشركة إلى مزيد من التوضيح من هذه الجهات.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م طالبت فيها بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٩,٢٢ مليون ريال سعودي. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية مؤخراً قرارها على اعتراض الشركة على الربط الإضافي من قبل الهيئة، وبناء على فهم الشركة لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية سيتم تخفيض الالتزام الزكوي الإضافي الذي تم الربط عليه إلى حوالي ٥,٢٧ مليون ريال سعودي ولكن تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاعتراض العليا ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية. إضافة لذلك، قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٨٥ مليون ريال سعودي إلى الهيئة "تحت الاحتياج"، ومؤخراً أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً استناداً إلى قرار لجنة الاعتراض الابتدائية طالبت بموجبه بالتزام زكوي بمبلغ ٤,٠٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة خطاباً إلى الهيئة طالبت فيه الهيئة بتوضيح الأخطاء في الربط المعدل. أجرت اللجنة الاستئنافية جلسات استماع بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٧ وقد طالبت ببعض المعلومات الإضافية. قدمت الشركة المعلومات الإضافية المطلوبة من قبل اللجنة الاستئنافية ولا زالت الشركة بانتظار صدور قرار من اللجنة.

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جمع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات مكافأة الموظفين

لدى المجموعة برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، إن المكافآت وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي في المملكة العربية السعودية. تعتمد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين على أساس رواتبهم الأخيرة وجميع البدلات وعدد سنين خدمتهم التراكمية كما هو منصوص عليه في النظام السعودي.

يلخص الجدول التالي الإلتراضات الرئيسية ومكونات صافي مصاريف المكافآت المقيدة في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة الأولية أخرى والمبالغ المقيدة في قائمة المركز العالمي الموجزة الموحدة الأولية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٪٢,٦	٪٣,٢	معدل الخصم
٪٢,٨	٪٣,٦	معدل زيادة الرواتب المتوقعة

تسوية التقييم الإكتواري

٢٠١٧ ٣١ مارس	٢٠١٧ ٣٠ يونيو	
١٠٩,٩٣٥	١٠٧,٨٣٥	تكليف الإلتزام الحالي
٢,٦٩٢	٥٩٨	تكلفة الفائدة
١٠,٨٨٢	٢,٤١٤	تكلفة الخدمة الحالية
(٧,٢٨٣)	-	الربح / (الخسارة) الإكتوارية على الإلتزام
(٨,٣٩١)	(٤,٠٨٣)	منافع مدفوعة
<u>١٠٧,٨٣٥</u>	<u>١٠٦,٧٦٤</u>	منافع التزامات المكافآت

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧ ٣١ مارس	٢٠١٧ ٣٠ يونيو	
٩٣,٣٤٦	١١٣,٨٦٤	ذمم دائنة تجارية
٦,٠٣٤	٥,٤٧٤	ذمم دائنة أخرى
<u>٩٩,٣٨٠</u>	<u>١١٩,٣٣٨</u>	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤

أمور متعلقة بأطراف ذات علاقة

١-١٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ) تم الأخذ بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الطبيعي وفقاً لشروط تجارية معتمدة من قبل الإدارة.

ب) فيما يلي أهم المعاملات والأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها:

المعاملة	طبيعة المعاملة	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	٣٠ يونيو	٢٠١٧	مطلوب لطرف ذو علاقة
شركة بروج للتأمين التعاوني (زمالة) أقساط تأمين	(١,٥٠١) (١٢,٤٢٣) (٣,٤٢٣) (١,١٠٨)						

٤-١ تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

ت تكون تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة من الرواتب والمساهمة في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. بلغت مصاريف المجموعة ٣,٧ مليون ريال سعودي للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٣,١٨ مليون ريال سعودي).

١٥

الأدوات المالية

١-١٥ الموجودات المالية

أصول مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠١٧	٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٧ مارس	٣٠ يونيو	٢٠١٧	ملايين
أسهم غير مدرجة	٢٤٣	٢٤٣					
أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة							
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٦١,٧٩٨	١٨٠,٦٣٠					
نقد وما يعادله	٥٤٣,٩١٤	٥٠٥,٠٩٦					
مجموع الموجودات المالية	٧٠٥,٩٥٥	٦٨٥,٩٦٩					

أصول مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل تتضمن استثمار في شركة غير مدرجة، لا يوجد تغيير في قيمتها العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

الذمم المدينة

الذمم المدينة هي أدوات مالية غير مشتقة بالتكلفة المطفأة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغييرات في مخاطر الإنفاق للأطراف الأخرى.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع البالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥

الأدوات المالية (نهاية)

٢٠١٥ مطلوبات مالية

مطلوبات مالية مدروجة بالتكلفة المطافة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩٩,٣٨٠	١١٩,٣٣٨
١٥٠,٣٥٩	١٨٢,٥٨٨
١,١٠٨	١,٥٠١
٢٥٠,٨٤٧	٣٠٣,٤٢٧
١٠٧,٨٣٥	١٠٦,٧٦٤

ذمم دائنة وتجارية وأخرى
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 مطلوب لطرف ذو علاقة

مجموع المطلوبات المالية
 مجموع المطلوبات غير المتداولة

١٦

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ت تكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والإستثمار في أوراق مالية غير مدروجة والتقدّم والودائع قصيرة الأجل. إن القيام الدفترية للأدوات المالية للمجموعة منقاربة بدرجة معقولة للقيمة العادلة.

تعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة. تم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا للمجموعة. يتم دعم الإدارة العليا للمجموعة من قبل لجنة المخاطر المالية التي تقوم بتحديد المخاطر المالية والإطار الحكومي الملائم للمخاطر المالية للمجموعة. تقوم لجنة المخاطر المالية بت تقديم تأكيد للإدارة العليا للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تحكم من قبل سياسات وإجراءات ملائمة ويتم تحديد وقياس وإدارة تلك المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بالمراجعة والإتفاق على السياسات لإدارة كلاً من المخاطر على حدة والملخصة أدناه:

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تتبّع القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. ت تكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار ملكية.

فيما يلي تحليل الحساسية للأجزاء المتعلقة بالوضع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

أ) مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي تتبّع القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، ليس لدى المجموعة أية قروض وعليه لا يوجد حساسية في مخاطر أسعار العمولة.

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات مخاطر هي تباين الأداء المالية بسبب التغيرات في معدلات تحويل العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري للتباينات في معدلات تحويل العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية ، كمعاملات جوهرية للمجموعة ، خلال الفترة، سواء كانت بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وكذلك توجد مخاطر غير جوهرية متعلقة بالأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي حيث أن تحويل العملة من ريال سعودي مقابل الدولار الأمريكي ثابت في المملكة العربية السعودية. إضافة إلى ذلك، يتم إدخال عدد من المعاملات الغير جوهرية في عملات أخرى غير الدولار الأمريكي ويتم اعتبار الأثر غير جوهرى من قبل إدارة المجموعة.

ج) مخاطر الأسعار

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الملكية من خلال التنوع ووضع حدود لكل منها وإجمالي أدوات ملكية. إن عمولة المجموعة في الأوراق المالية الغير مدرجة هي أكثر عرضة لمخاطر السعر الناتجة عن عدم التأكيد بشأن التدفقات المستقبلية للإستثمار. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السعر بشكل دوري من خلال مراقبة النتائج المالية المستمرة.

د) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف، لأداء مالية أو تعاقب مع عميل في تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن أنشطتها التشغيلية (يشكل أساسياً نعم مدينة تجارية) وأنشطتها الإستثمارية كودائع مع البنوك والمنشآت المالية.

١) نعم مدينة تجارية

تدار مخاطر إقراض العملاء عن طريق كل وحدة عمل وفقاً لسياسات المجموعة وإجراءات التحكم التابعة لمدير قسم العملاء. يتم تقييم جودة إقراض العملاء بناء على عدة حفارات نوعية وحدود الائتمان المتفقده والتي تتبع نفس طريقة المراجعة. تحدد المبالغ القائمة على العملاء بطريقة ثابتة وكل شحنة كبيرة تكون في الغالب مقطعة باعتماد مستند أو أي نوع تأكيد آخر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لدى المجموعة خمسة عملاء يمثلون تقريراً ٤٤٪ (٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٣٪) من مجموع النعم المدينة التجارية.

يتم تحويل متطلبات الهبوط في كل فترة تقرير بشكل منفرد لأكبر العملاء. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من النعم المدينة للعملاء الصغار في مجموعات متجلسة ويتم تقييم الهبوط بشكل جماعي.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأدوات المالية. لا تملك المجموعة ضمادات جانبية. تقيم المجموعة تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية بالمنخفض وذلك لنوع قاعدة عملائها.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢) وداعن لدى البنوك والمنشآت المالية

تدار المخاطر الإنتمائية الناتجة عن الأرصدة مع البنوك والمنشآت المالية وفقاً لسياسات المجموعة. تم مراجعة الحدود الإنتمانية للأطراف المقابلة من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، وقد تستحدث خلال الفترة بناء على اللجنة المالية للمجموعة. وضعت الحدود لتقليل حجم تأثير المخاطر وبالتالي تحجب خسائر في حال عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد. تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة جيدة وتصنف إنتمائي عالي.

هـ) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر السيولة بشكل منتظم من خلال تقييم وتأكيد الفائض/ العجز من رأس المال العامل للتأكد من توفر سيولة كافية لتمويل عملياتها اليومية. تقوم المجموعة في الدخول في تسهيلات بنكية في السحب على المكتوف مع البنك للتأكد من استمرارية تمويل العمليات.

فيما يلي ملخص للإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة على أساس العقود والدفعتين غير المخصومة:

المجموع	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧					ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحقات ومتطلبات أخرى مطلوب لطرف ذو علاقة
	سنوات	أشهر	إلى سنة	أقل من ثلاثة أشهر	أقل من خمس سنوات	
١١٩,٣٣٨	-	-	-	١١٩,٣٣٨	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٢,٥٨٨	-	-	-	١٧٩,٨٨٠	٢,٧٠٨	مستحقات ومتطلبات أخرى
١,٥٠١	-	-	-	-	١,٥٠١	مطلوب لطرف ذو علاقة
٣٠٢,٤٢٧	-	-	-	٢٩٩,٢١٨	٤,٢٠٩	

المجموع	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧					ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحقات ومتطلبات أخرى مطلوب لطرف ذو علاقة
	سنوات	أشهر	إلى سنة	أقل من ثلاثة أشهر	أقل من خمس سنوات	
٩٩,٣٨٠	-	-	-	٩٩,٣٨٠	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥٠,٣٥٩	-	-	-	١٤٧,٩٢٦	٢,٤٣٣	مستحقات ومتطلبات أخرى
١,١٠٨	-	-	-	-	١,١٠٨	مطلوب لطرف ذو علاقة
٢٥٠,٨٤٧	-	-	-	٢٤٧,٣٠٦	٣,٥٤٣	

**الشركة السعودية لمنتجات الأليان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٧ **التزامات محتملة وتعهدات**

أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لدى المجموعة تعهدات قائمة لتفاق رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٩١,٥٦ مليون ريال سعودي (٢١ مارس ٢٠١٧: ٥٥,٢٧ مليون ريال سعودي).

ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لدى المجموعة إلتزام محتمل بمبلغ ١٠٠,٩ مليون ريال سعودي (٢١ مارس ٢٠١٧: ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بضمادات صلبة من بنوك المجموعة إلى الهيئة (أنظر أيضًا ١١).

١٨ **توزيعات أرباح**

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٤ مايو ٢٠١٧، قام المساهمين باعتماد توزيع أرباح بواقع ٤ ريال للسهم بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي.

١٩ **الموافقة على القوائم المالية**

بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٧ (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٣٨هـ) قام مجلس الإدارة بالموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.