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

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة ٢

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٤

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٧

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٨ – ٢٦

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة الملاك في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" او "سدافكو")، وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والإيضاحات التي تتضمن ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استنادا إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشاة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية 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 رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص ٣٢٣/١١/٢٥ ١/
س.ت ٤٠٣٠٢٨٩٠٠٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Lic No. 323/11/25/1
C.R. 4030289002

١٧ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ
٢٣ يناير ٢٠١٩

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)
الإيرادات، صافي	٤	٤٦٢,٦٦٦	٤١٩,٩٣٢	١,٣٤٩,٤٦١	١,٣١٤,٠٦٩
تكلفة الإيرادات		(٣٢٢,٨٦٥)	(٢٧٠,٤٩٠)	(٩٣٠,٣٠٨)	(٨١٨,١٢٠)
إجمالي الربح		١٣٩,٨٠١	١٤٩,٤٤٢	٤١٩,١٥٣	٤٩٥,٩٤٩
مصاريف بيع وتوزيع		(٦١,٩٤٩)	(٦٦,٣٢٩)	(١٨٩,٤٨٢)	(٢٠٨,٦٥٨)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٢,٦٤٩)	(٢٠,٥١٦)	(٦٩,٥٧٤)	(٦٧,٧٦٨)
إيرادات تشغيلية أخرى		(٤٧٩)	٢٧٧	١,٣٨٨	٩٠٠
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		(٣٧٥)	(٢,١١١)	(١,١٢٥)	(٢,٥٨٦)
الربح من العمليات		٥٤,٣٤٩	٦٠,٧٦٣	١٦٠,٣٦٠	٢١٧,٨٣٧
إيرادات تمويلية		٢,٨٩٤	١,٥٨٩	٨,٤٨٧	٤,٩٢٣
الربح قبل الزكاة		٥٧,٢٤٣	٦٢,٣٥٢	١٦٨,٨٤٧	٢٢٢,٧٦٠
الزكاة		(٣,٦٢٧)	(٤,٠٤٨)	(١١,٣٧٢)	(١٢,٤٨٣)
الربح للفترة		٥٣,٦١٦	٥٨,٣٠٤	١٥٧,٤٧٥	٢١٠,٢٧٧
الربح العائد إلى:					
ملاك سدافكو		٥٤,١٤٧	٥٨,٥١٧	١٥٨,٤٣٩	٢١٠,٧٤٩
حصص غير مسيطرة		(٥٣١)	(٢١٣)	(٩٦٤)	(٤٧٢)
		٥٣,٦١٦	٥٨,٣٠٤	١٥٧,٤٧٥	٢١٠,٢٧٧
ربحية السهم:					
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى ملاك سدافكو (بالريال السعودي)	٧	١,٦٧	١,٨٠	٤,٨٨	٦,٤٨

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

مساعد عبدالله النصار عضو مجلس الإدارة	والترس كورنليز بتروس ماثيوس الرئيس التنفيذي	إيان ديفيد جوليت المدير المالي

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الربح للفترة	٥٣,٦١٦	٥٨,٣٠٤	١٥٧,٤٧٥	٢١٠,٢٧٧
الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية	(١٦)	(١٩٢)	٤٧٨	(١١١)
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
إعادة قياس الربح من إلتزامات منافع ما بعد نهاية الخدمة	-	-	-	-
الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للفترة	(١٦)	(١٩٢)	٤٧٨	(١١١)
مجموع الدخل الشامل للفترة	٥٣,٦٠٠	٥٨,١١٢	١٥٧,٩٥٣	٢١٠,١٦٦
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
ملاك سدافكو	٥٤,١٣٠	٥٨,٣٦٢	١٥٨,٨٥٢	٢١٠,٦٧٥
حصص غير مسيطرة	(٥٣٠)	(٢٥٠)	(٨٩٩)	(٥٠٩)
	٥٣,٦٠٠	٥٨,١١٢	١٥٧,٩٥٣	٢١٠,١٦٦

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

مساعد عبدالله النصار	**والترس كورنليوس بتروس ماثيوس**	**إيان ديفيد جوليت**
عضو مجلس الإدارة	**الرئيس التنفيذي**	**المدير المالي**

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٧٦١,٨١٢	٦٦٣,٠٨٧
شهرة	٦	٣١,١٨١	-
موجودات غير متداولة أخرى		٤,٧٢٧	٢٤٣
		٧٩٧,٧٢٠	٦٦٣,٣٣٠
موجودات متداولة			
مخزون		٢٨٩,٣٠٨	٣٤٧,٩٠١
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٢٠٣,٩٩٥	١٥٦,٨٠٩
ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٣٥,٩٤٧	٣٦,٠٣٨
نقد وما يعادله		٥٠٩,٥٠٥	٥٥٩,٠٩٩
		١,٠٣٨,٧٥٥	١,٠٩٩,٨٤٧
مجموع الموجودات		١,٨٣٦,٤٧٥	١,٧٦٣,١٧٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال الصادر والمدفوع		٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠
احتياطيات أخرى	١٤	٢٢٣,٧٦٧	٢٠٧,٩٢٣
احتياطيات تحويل عملات أجنبية		(٩٠٢)	(١,٣١٥)
أرباح مبقاة		٦١٦,٣٩٧	٦٢٧,٠٤٢
حقوق الملكية العائدة لملاك سدافكو		١,٣٢٦,٧٦٢	١,٣٢١,١٥٠
حصص غير مسيطرة		١٥,٣١٧	٢٢٢
صافي حقوق الملكية		١,٣٤٢,٠٧٩	١,٣٢١,٣٧٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات منافع الموظف		١١٢,٦٣١	١١٢,٦٧٢
خيار بيع حصص غير مسيطرة	٩	٢٣,٦٠١	-
الجزء غير المتداول من الثمن المقابل المحتمل	٦	٣,٧٠٩	-
		١٣٩,٩٤١	١١٢,٦٧٢
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى		١٤٢,٠٧٦	١٤٤,٥٦٢
مستحقات ومطلوبات أخرى		٢٠٠,٥١٦	١٦٣,٨٠٥
مطلوب لطرف ذو علاقة	١١	١,٢٣١	٢٤٣
زكاة مستحقة	١٠	١٠,٦٣٢	٢٠,٥٢٣
		٣٥٤,٤٥٥	٣٢٩,١٣٣
مجموع المطلوبات		٤٩٤,٣٩٦	٤٤١,٨٠٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٨٣٦,٤٧٥	١,٧٦٣,١٧٧

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

مساعد عبدالله النصار	والترس كورنلير بتروس ماثيوس	إيان ديفيد جولايت
عضو مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	حقوق الملكية العائدة لملاك سدافكو							
	رأس المال الصادر والمدفوع	احتياطي نظامي	إحتياطيات أخرى	إحتياطيات تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٢٥,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	١٨١,٨٣٥	(٩٤٥)	٥٩٢,٧١٠	١,٢٦١,١٠٠	١,٥٦٩	١,٢٦٢,٦٦٩
الربح/ (الخسارة) للفترة	-	-	-	-	٢١٠,٧٤٩	٢١٠,٧٤٩	(٤٧٢)	٢١٠,٢٧٧
الدخل/ (الخسارة) الشامل الأخر	-	-	-	(٧٤)	-	(٧٤)	(٣٧)	(١١١)
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشامل للفترة	-	-	-	(٧٤)	٢١٠,٧٤٩	٢١٠,٦٧٥	(٥٠٩)	٢١٠,١٦٦
توزيعات ارباح معلنة	-	-	-	-	(١٩٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	(٦٤٨)	(١٩٥,٦٤٨)
المحول الى احتياطيات أخرى	-	-	٢١,٠٧٥	-	(٢١,٠٧٥)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٢٥,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	٢٠٢,٩١٠	(١,٠١٩)	٥٨٧,٣٨٤	١,٢٧٦,٧٧٥	٤١٢	١,٢٧٧,١٨٧
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٢٥,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	٢٠٧,٩٢٣	(١,٣١٥)	٦٢٧,٠٤٢	١,٣٢١,١٥٠	٢٢٢	١,٣٢١,٣٧٢
الربح/ (الخسارة) للفترة	-	-	-	-	١٥٨,٤٣٩	١٥٨,٤٣٩	(٩٦٤)	١٥٧,٤٧٥
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٤١٣	-	٤١٣	٦٥	٤٧٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٤١٣	١٥٨,٤٣٩	١٥٨,٨٥٢	(٨٩٩)	١٥٧,٩٥٣
حصص غير مسيطرة لاستحواذ شركة تابعة (إيضاح ٦)	-	-	-	-	-	-	١٥,٩٩٤	١٥,٩٩٤
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	(١٣٠,٠٠٠)
حركة خيار بيع حصص غير مسيطرة (إيضاح ٩)	-	-	-	-	(٢٣,٢٤٠)	(٢٣,٢٤٠)	-	(٢٣,٢٤٠)
المحول الى احتياطيات أخرى (إيضاح ١٤)	-	-	١٥,٨٤٤	-	(١٥,٨٤٤)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣٢٥,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	٢٢٣,٧٦٧	(٩٠٢)	٦١٦,٣٩٧	١,٣٢٦,٧٦٢	١٥,٣١٧	١,٣٤٢,٠٧٩

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

والترس كورنليز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

إيان ديفيد جوليت
المدير المالي

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	١٦٨,٨٤٧	٢٢٢,٧٦٠
تعديلات البنود التالية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥١,٠٠٣	٤٨,٨٧٥
ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(١٧٤)	١٠١
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١,١٢٧	٢,٥٨٧
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	-	٣,١٢٦
تكاليف تمويل لخيار بيع الحصص غير المسيطرة والثمن المقابل المحتمل	٤٨٧	-
مخصص إلتزامات منافع الموظف	١١,٢١٣	٩,٠٣٩
	٢٣٢,٥٠٣	٢٨٦,٤٨٨
رأس المال العامل		
مخزون	٦٩,١٦٩	(٩٢,٨٥٥)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٢٥,٨٤٠)	(٧,٠٤٤)
ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢,٧٩٦	(١,٦٣٢)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(١٦,٥٢٤)	٣٨,٥٤٨
مطلوب لطرف ذو علاقة	٩٨٨	(١,٠١٢)
مستحقات ومطلوبات أخرى	٣٣,٧٤٧	٢٧,٨٢٤
	٢٩٦,٨٣٩	٢٥٠,٣١٧
التزامات منافع الموظف مدفوعة	(١١,٢٥٤)	(١٠,٦٨٠)
زكاة مدفوعة	(٢١,٤٣٤)	(٢٠,٧٤٧)
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	٢٦٤,١٥١	٢١٨,٨٩٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	١٧٤	١٠٤
استحواذ موجودات غير متداولة أخرى	(١٢٩)	-
المدفوع لاستحواذ شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ	(٧٣,٢٥١)	-
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١١١,٠١٧)	(٩٥,٣١٢)
صافي التدفقات النقدية الصادر من الأنشطة الاستثمارية	(١٨٤,٢٢٣)	(٩٥,٢٠٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة لملاك سدافكو	(١٣٠,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة في شركات تابعة	-	(٦٤٨)
التدفقات النقدية الصادر من الأنشطة التمويلية	(١٣٠,٠٠٠)	(١٩٥,٦٤٨)
صافي التغير في النقد وما يعادله	(٥٠,٠٧٢)	(٧١,٩٦٦)
تأثيرات التغير في سعر صرف العملات على النقد وما يعادله	٤٧٨	(١١١)
نقد وما يعادله كما في بداية الفترة	٥٥٩,٠٩٩	٥٤٣,٩١٤
نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة	٥٠٩,٥٠٥	٤٧١,٨٣٧

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

مساعد عبدالله النصار	**والترس كوركيز بتروس ماتيوس**	**إيان ديفيد جوليت**
عضو مجلس الإدارة	**الرئيس التنفيذي**	**المدير المالي**

١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو")، هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩١٧ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦هـ (الموافق ٢٢ أبريل ١٩٧٦).

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

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" وفقا لما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). ينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديث المجموعة الأخيرة للقوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة :

- يتم إثبات التزام المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.
- بعض الموجودات غير المتداولة المقاسة بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات خيارات بيع الحصص غير المسيطرة بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد .

تم عرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي باعتباره العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض للمجموعة وتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدّلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء (انظر البند "أ" أدناه) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية (انظر البند "ب" أدناه) اعتباراً من ١ ابريل ٢٠١٨.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدّلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام الطريقة المعدلة بأثر رجعي، مع إثبات تأثير تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق المبدئي (أي: ١ أبريل ٢٠١٨). وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المحددة عام ٢٠١٧، (أي: تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨). ولم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، واستبعاد الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع إثبات تأثير تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق المبدئي (أي: ١ أبريل ٢٠١٨). استفادت الشركة من إعفاء بحيث يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تأثيراً جوهرياً على القياس والاعتراف بالأدوات المالية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة باستثناء التغير في تصنيف الأدوات المالية كما هو موضح أدناه:

يوضح الجدول التالي التغيرات في التصنيف والقياس وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأصلي والمعيار الدولي الجديد للتقرير المالي رقم ٩ والمتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٨:

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدّلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القياس الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القياس الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
الموجودات المالية						
ذمم مدينة تجارية وأخرى	قروض وذمم مدينة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٤٦,٦٦٩	١٤٦,٦٦٩
نقد وما يعادله	قروض وذمم مدينة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٥٥٩,٠٩٩	٥٥٩,٠٩٩
المطلوبات المالية						
ذمم دائنة تجارية وأخرى	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٤٤,٥٦٢	١٤٤,٥٦٢
مستحقات ومطلوبات أخرى	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٦٣,٨٠٥	١٦٣,٨٠٥
مطلوب لطرف ذو علاقة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٢٤٣	٢٤٣

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدّلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

التأثير على النموذج الجديد لانخفاض القيمة

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "خسارة الإئتمان المتوقع" محل نموذج "الخسارة المتكبدة" على أساس المستقبل المنظور. يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيفات إئتمانية عالية. يعتبر النقد لدى البنك وصافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر إئتمان منخفضة وبالتالي، تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الإنخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للإنخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

يتم عرض خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. نتيجة لذلك، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الإنخفاض في القيمة البالغة ٠,٤٨ مليون ريال سعودي و٠,٢٤ مليون ريال سعودي والتي تم إثباتها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ من "مصاريف بيع وتوزيع" إلى خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر٢٠١٧. إن نتيجة تطبيق متطلبات الإنخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما في ١ أبريل ٢٠١٨ لم تؤدي إلى عمل مخصص إضافي للإنخفاض في القيمة.

ويبين الإيضاح (٣) السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية.

٢-٤ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم نشرها والتي لم تصبح الزامية لفترات التقرير كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، أو تم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة.

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ملخص المتطلبات
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجارات	يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصنيف عقد الإيجار بناءً على طبيعة الأصل الذي كان موضوع عقد الإيجار. وسوف ينتج عنه الاعتراف بجميع الإيجارات بقائمة المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين المؤجرة) والالتزام المالي بسداد الإيجارات. لكن ثمة استثناء وحيد للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن تطرأ تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين. إن الإدارة تحت تقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين - مبادئ الاعتراف بقيود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يتطلب تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وعقود الاستثمار مع خصائص المشاركة التقديرية الصادرة. والهدف من ذلك هو ضمان تقديم المنشآت لمعلومات ذات الصلة بطريقة تمثل تلك العقود بأمانة. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة (تتمة)

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ملخص المتطلبات
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١.	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والثمن المدفوع مقدماً	يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات التي يكون فيها المقابل مقوماً أو مسعراً بعملة أجنبية. يوفر التفسير توجيهات بشأن موعد إجراء عملية دفع أو قبض واحدة كذلك الحالات التي يتم فيها إجراء مدفوعات أو مقبوضات متعددة. يهدف التفسير إلى تخفيض التنوع في التطبيق. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ - عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل	يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية تطبيق متطلبات الإدراج والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل. وفي هذه الحالة، تقوم المنشأة بإثبات وقياس موجوداتها أو مطلوباتها الضريبية الحالية أو المؤجلة التي تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ على أساس الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية المحددة والتي تطبق هذا التفسير. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية	يتم قياس مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السالب وإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي بالتكلفة المطفأة. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في او بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١	تعديل على المعيار الدولي رقم ١٩ - تعديلات الخطط أو الإختصار أو التسوية	تتطلب تلك التعديلات من المنشأة: • استخدام افتراضات معدلة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة والاختصار أو التسوية و • إثباته في الربح أو الخسارة كجزء من تكلفة الخدمة السابقة أو تسوية ربح أو خسارة وأي إنخفاض في الفائض حتى إذا لم يتم إثبات الفائض سابقاً بسبب الأثر في سقف الموجودات.

لا توجد معايير أو تفسيرات معايير دولية أخرى ملائمة غير مطبقة متوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٥ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تتغير النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الجوهرية التي تمت من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة و المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها الموضحة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بإستثناء الأحكام الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ واندماج الأعمال والثمن المقابل المحتمل و خيار بيع الحصص غير المسيطرة، والموضحة في إيضاح ٣.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة اعتباراً من ١ ابريل ٢٠١٨ (انظر الإيضاح ٢-٣) وبعض السياسات المحاسبية الأخرى كما هو موضح أدناه.

٣-١ اندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة محاسبة الاستحواذ لتسجيل اندماجات الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحوّل للاستحواذ على شركة تابعة ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب الثمن المقابل المحتمل.
- والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة مسبقا في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة المفترضة في اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئيا بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإثبات أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن الزيادة في

- الثمن المقابل المحول
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها

على القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها، تقيد كشهرة. إذا كانت المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في حساب الربح أو الخسارة كشراء بالمقايضة. عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من الثمن النقدي المقابل، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمنشأة، وهو المعدل ذاته الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقا لشروط وأحكام قابلة للمقارنة. يصنف الثمن المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في حساب الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بإثبات الثمن المقابل المحتمل الناتج عن اندماجات الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تمارس الإدارة الحكم في تحديد معدل الخصم واحتمال تحقيق أهداف الأداء.

إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الشُهرة

تقيَّد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي شركة بالتكلفة كما هو محدد في تاريخ الاستحواذ على الشركة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ولأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة (أو على مجموعات الوحدات المولدة للنقد) التي يتوقع ان تنتفع من مزايا الاندماج. يتم اختبار الوحدة المولدة للنقد التي تم توزيع الشهرة لها على أساس سنوي لتحري الانخفاض في القيمة، أو أكثر عندما يكون هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة يتم تخصيصها للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة التناسبية على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة. عند استبعاد الوحدة المولدة للنقد ذات الصلة، يتم إدراج المبلغ الخاص بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٣-٣ خيارات بيع حصص غير مسيطرة

يتم إثبات خيارات البيع التي لا تمتلك المجموعة بالنسبة لها أي حق غير مشروط لتجنب تسليم النقد، كمطلوبات مالية. بموجب هذه الطريقة، لا يتم إلغاء الاعتراف بالحصص غير المسيطرة عندما يتم إثبات المطلوبات المالية المتعلقة بخيارات البيع، حيث أن الحصص غير المسيطرة لا تزال تتمتع بحق الحصول الحالي على المنافع الاقتصادية المرتبطة بحصص الملكية الأساسية. يتم إثبات خيارات بيع الحصص غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد والتخفيض على حصص حقوق الملكية المسيطرة. يتم إثبات جميع التغيرات اللاحقة في الالتزام في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. تستخدم المجموعة حكمها في اختيار مجموعة متنوعة من الطرق والقيام بافتراضات تستند إلى ظروف المجموعة والسوق المحددة الموجودة في كل فترة تقرير.

٣-٤ الأدوات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بجزء كبير من المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات الأخرى غير المتداولة.

(١) الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- التكلفة المطفأة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه المجموعة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

(أ) القياس

<u>الاعتراف المبدئي</u>

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي. ويتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف. يتم إثبات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل.

<u>القياس اللاحق</u>

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن فئتين:
- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تُقاس "أداة الدين" بالتكلفة المطفأة في حال تحقق الشرطين التاليين:

(أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
(ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم أو تكاليف والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وتُطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات حقوق الملكية

تُقاس كافة استثمارات حقوق الملكية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالقيمة العادلة. وتُصنف أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالنسبة إلى أدوات حقوق الملكية الأخرى، تُقرر المجموعة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بهذا الاختيار على أساس كل أداة على حدة. كما يتم هذا التصنيف بناءً على الاعتراف المبدئي وهو غير قابل للنقض. وإن قررت المجموعة تصنيف أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة على الأداة، باستثناء توزيعات الأرباح، في الدخل الشامل الآخر. ولا يوجد تدوير للمبالغ من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، حتى على بيع الاستثمار. لكن يجوز للمجموعة تحويل الربح أو الخسارة التراكمية ضمن حقوق الملكية. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتكون حق المجموعة في تلقي الدفعات.

تُقاس أدوات حقوق الملكية المدرجة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكافة التغيرات في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) في الحالات التالية:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل قد انقضى.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تقوم بإبرام اتفاقية تمرير، تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده ـ أيهما أقل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المـالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بالتقييم على أساس المستقبل المنظور لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، مثال: الودائع والذمم التجارية المدينة والأخرى والأرصدة البنكية. ولإثبات خسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية والتعرض للمخاطر، تقوم المجموعة بالإقرار إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي.

تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" لإثبات مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية الناتج عن المعاملات ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام. ولا يتطلب تطبيق المنهج المبسط من المجموعة أن تتابع التغيرات في مخاطر الائتمان. وعوضاً عن ذلك، تقوم بإثبات مخصص خسارة انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير، بدءاً من تاريخ الاعتراف المبدئي به. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم الاعتراف بمخصص خسارة الانخفاض (او عكسه) في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في قائمة الربح والخسارة.

(٢) المطلوبات المالية

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية لدى المجموعة.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة ضمن فئة "المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة". يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحقات والمطلوبات الأخرى والمطلوب من طرف ذو علاقة.

تلغي المجموعة الاعتراف بالالتزام المالي عند تنفيذ تعهداتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها. تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة، مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. وإلى القدر الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، فإن الرسوم تتم رسملتها باعتبارها ضمن المبالغ المدفوعة مسبقا الخاصة بخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

(٣) المقاصة

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات لتوضيح عملية نقل البضائع المطلوبة إلى العملاء.

تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل، وتُستثنى المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الأخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات (أي: عندما يكون له القدرة على توجيه الاستخدام ومزايا البضائع أو الخدمات). يحصل العملاء على السيطرة عندما يتم تسليم البضائع وقبولها وفقاً لشروط التسليم المطبقة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الإئتمان المتفق عليها مع العميل والتي قد تختلف من عميل إلى آخر. بالنسبة للعقود التي تتيح للعميل بإعادة أي بند ، يتم تحقق الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن لا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها. لذلك ، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به للعائدات المتوقعة ، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية.

في تقدير المجموعة بأنها هي الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

٤ المعلومات القطاعية

٤-١ القطاعات التشغيلية

فيما يلي طريقة الإدارة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، تعد القطاعات التشغيلية وفقاً للتقرير الداخلي المقدم لأعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) والمسؤول عن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم الأداء. يتمثل قطاع المشروبات في منتجات الحليب والعصائر بينما يتمثل قطاع غير المشروبات في ايسكريم ومعجون الطماطم والأجبان والوجبات الخفيفة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية				كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	المشروبات	غير المشروبات	غير مصنف	المجموع	المشروبات	غير المشروبات	غير مصنف	المجموع
الإيرادات، صافي	٢٨٠,٤٦٢	١٨٢,٢٠٤	-	٤٦٢,٦٦٦	٨٠٧,٠٣٧	٥٤٢,٤٢٤	-	١,٣٤٩,٤٦١
الربح قبل الزكاة	٤٧,٩٥٥	٩,٢٨٨	-	٥٧,٢٤٣	١٢٠,٧٦٢	٤٨,٠٨٥	-	١٦٨,٨٤٧
الإستهلاك	١٢,٩٦٥	٤,٩١٠	-	١٧,٨٧٥	٣٧,٣٦٧	١٣,٦٣٦	-	٥١,٠٠٣
ممتلكات وآلات ومعدات					٥٤٥,٥٢٢	٢١٦,٢٩٠	-	٧٦١,٨١٢
شهرة					-	٣١,١٨١	-	٣١,١٨١
موجودات متداولة					-	٤٥,٦٤٨	٩٩٣,١٠٧	١,٠٣٨,٧٥٥
موجودات غير متداولة أخرى					-	٤,٤٨٤	٢٤٣	٤,٧٢٧
مجموع الموجودات					٥٤٥,٥٢٢	٢٩٧,٦٠٣	٩٩٣,٣٥٠	١,٨٣٦,٤٧٥
مطلوبات متداولة					-	٢٠,٠٨٧	٣٣٤,٣٦٨	٣٥٤,٤٥٥
خيار بيع حصص غير مسيطرة					-	٢٣,٦٠١	-	٢٣,٦٠١
الجزء غير المتداول من الثمن المقابل المحتمل					-	٣,٧٠٩	-	٣,٧٠٩
التزامات منافع الموظف					-	١٩٥	١١٢,٤٣٦	١١٢,٦٣١
مجموع المطلوبات					-	٤٧,٥٩٢	٤٤٦,٨٠٤	٤٩٤,٣٩٦

٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

٤-١ القطاعات التشغيلية (تتمة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية				كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	المشروبات	غير المشروبات	غير مصنف	المجموع	المشروبات	غير المشروبات	غير مصنف	المجموع
الإيرادات، صافي	٢٦٨,٩٠٨	١٥١,٠٢٤	-	٤١٩,٩٣٢	٨٥٨,٦٦٦	٤٥٥,٤٠٣	-	١,٣١٤,٠٦٩
الربح قبل الزكاة	٤٦,٣٤٢	١٦,٠١٠	-	٦٢,٣٥٢	١٦٢,٥٤٦	٦٠,٢١٤	-	٢٢٢,٧٦٠
الإستهلاك	١٢,٨٩٤	٣,٤٨٠	-	١٦,٣٧٤	٣٦,٦٠٢	١٢,٢٧٣	-	٤٨,٨٧٥
ممتلكات وآلات ومعدات (*)					٤٨٢,٤٦٢	١٦١,٧٧٤	-	٦٤٤,٢٣٦
موجودات متداولة					-	-	١,٠٦٧,٥٢٢	١,٠٦٧,٥٢٢
موجودات غير متداولة					-	-	٢٤٣	٢٤٣
مجموع الموجودات					٤٨٢,٤٦٢	١٦١,٧٧٤	١,٠٦٧,٧٦٥	١,٧١٢,٠٠١
مطلوبات متداولة					-	-	٣٢٨,٦٢٠	٣٢٨,٦٢٠
التزامات منافع الموظف					-	-	١٠٦,١٩٤	١٠٦,١٩٤
مجموع المطلوبات					-	-	٤٣٤,٨١٤	٤٣٤,٨١٤

(*) تم إعادة تصنيف بعض المعلومات في الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القطاعات لكي تتوافق مع عرض المعلومات المبينة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٨.

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)
معلومات جغرافية				
الإيرادات من العملاء الخارجيين				
المملكة العربية السعودية	٣٨٣,٢٥٨	٣٩٥,٠٦١	١,١٧٤,٢٩١	١,٢٢٩,٨١٣
بولندا	٥٤,٥٢٩	-	١٠٢,١١٢	-
دول مجلس التعاون الخليجي	١٥,١٧١	١٧,٣٨٥	٤٣,٤٨٧	٦٣,٢٦٧
أخرى	٩,٧٠٨	٧,٤٨٦	٢٩,٥٧١	٢٠,٩٨٩
المجموع	٤٦٢,٦٦٦	٤١٩,٩٣٢	١,٣٤٩,٤٦١	١,٣١٤,٠٦٩

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
أصول تشغيلية غير متداولة		
المملكة العربية السعودية	٧١٢,٤٨٦	٦٣٤,٥٩٢
بولندا	٧٣,١٦٦	-
دول مجلس التعاون الخليجي	٩,٧٣٢	٨,٤٠٤
أخرى	٢,٣٣٦	١,٤٨٣
المجموع	٧٩٧,٧٢٠	٦٤٤,٤٧٩

٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

٤-٢ تعديلات

لم يتم تصنيف بعض الموجودات المتداولة والموجودات الغير متداولة والمطلوبات المتداولة والمطلوبات الغير متداولة إلى القطاعات التشغيلية لأنها تدار بشكل إجمالي.

٤-٣ تسوية الربح

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الربح قبل الزكاة	٥٧,٢٤٣	٦٢,٣٥٢	١٦٨,٨٤٧	٢٢٢,٧٦٠
الزكاة	(٣,٦٢٧)	(٤,٠٤٨)	(١١,٣٧٢)	(١٢,٤٨٣)
الربح بعد الزكاة	٥٣,٦١٦	٥٨,٣٠٤	١٥٧,٤٧٥	٢١٠,٢٧٧

٥ معلومات المجموعة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على ما يلي:

الاسم	العلاقة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٨
شركة سدافكو البحرين	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سدافكو قطر	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	٧٥٪	٧٥٪
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية (*)	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت	٤٩٪	٤٩٪
شركة سدافكو بولندا إس بي زد.أوو.أوو(**)	شركة تابعة	شركة قابضة	بولندا	١٠٠٪	-
مليكوما إس بي. زد. أو أو (**)	شركة تابعة	منتجات ألبان	بولندا	٧٦٪	-
فوديكسو إس بي زد. أو. أو. (**)	شركة تابعة	منتجات ألبان	بولندا	٧٦٪	-
مليكوما ديري زد. أو. أو. (**)	شركة زميلة	منتجات ألبان	بولندا	٣٧٪	-

(*) يتم الاحتفاظ بأسهم الملكية المتبقية من قبل الأطراف المرشحة من قبل الشركة.

(**) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة مسيطرة في مليكوما إس بي زد. أو. أو. وشركتها التابعة فوديكسو إس بي زد. أو. أو.، والشركة الزميلة مليكوما ديري زد. أو. أو. (مجتمعين مليكوما) خلال شركة سدافكو بولندا، شركة مملوكة بالكامل مسجلة في بولندا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦ للمزيد من التفاصيل.

٦ اندماج الأعمال

استحوذت شركة سدافكومن خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، سدافكو بولندا، على حصة مبدئية بنسبة ٧٦٪ في مجموعة مليكوما في ٢ يوليو ٢٠١٨ من خلال سلسلة من الاتفاقيات ، يشار إليها مجتمعة باسم اتفاقية شراء الأسهم (إس بي أي). تعتبر المجموعة أن هذه الصفقة فرصة استراتيجية للاستثمار في التكامل الرأسي (الأمامي)، كونها مصدراً لمسحوق الحليب، الذي يعتبر أحد المواد الخام الرئيسية.

تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة نتائج مجموعة مليكوما إبتداءً من ٢ يوليو ٢٠١٨، حيث حصلت الشركة على السيطرة على مجموعة مليكوما منذ ذلك التاريخ. ساهمت الأعمال المستحوذ عليها في تحقيق إيرادات للمجموعة بقيمة ١٠٢,١ مليون ريال سعودي وصافي خسارة بقيمة ٢ مليون ريال سعودي للمجموعة من ٢ يوليو ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لو تم الاندماج في بداية الفترة، لبلغت الإيرادات الموحدة وصافي الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥٨,٧ مليون ريال سعودي و٠,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي .

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في مجموعة مليكوما وفقاً لنسب حقوق الملكية الخاصة بهم في صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم احتساب الاستحواذ على مجموعة مليكوما على أساس القيم العادلة المؤقتة في تاريخ الإستحواذ للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد، وإن الإدارة بصدد تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

يتلخص الثمن المقابل المدفوع والقيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات التي تم إثباتها في تاريخ الاستحواذ وحصص حقوق الملكية الغير مسيطرة في المبالغ المعترف بها في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد بما يلي:

	القيمة العادلة للاستحواذ (مؤقتة)
الموجودات المستحوذ عليها	
موجودات غير متداولة	
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٨,٧١١
موجودات غير متداولة أخرى	٣,٣٦٩
	٤٢,٠٨٠
موجودات متداولة	
مخزون	١٠,٥٧٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٢,٤٧٣
ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢,٧٠٥
نقد وما يعادله	٤,٠٢٨
	٣٩,٧٨٢
مجموع الموجودات	**٨١,٨٦٢**
المطلوبات المفترضة	
مطلوبات متداولة	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤,٠٣٨
مستحقات ومطلوبات أخرى	١,٠٥٢
ضريبة دخل مستحقة	١٧١
مجموع المطلوبات	**١٥,٢٦١**
الموجودات القابلة للتحديد	**٦٦,٦٠١**

٦ اندماج الأعمال (تتمة)

	القيمة العادلة للاستحواذ (مؤقتة)
مقابل الشراء	
الثمن المقابل المدفوع نقدا	٧٧,٢٧٩
حصص غير مسيطرة	١٥,٩٩٤
الثمن المقابل المحتمل	٥,٥٦٤
	٩٨,٨٣٧
ناقصا: الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	(٦٦,٦٠١)
	٣٢,٢٣٦
ناقصا: الضريبة المؤجلة على الثمن المقابل المحتمل	(١,٠٥٥)
مخصص الشهرة في الاستحواذ	٣١,١٨١

يتم تقدير المبالغ المحتملة المستحقة حسب شروط (إس بي أي)، ومعرفة الادارة للكيان بالنشاط التجاري، وعن تأثير البيئة الاقتصادية عليه. في حالة تحقيق نتائج إيرادات وصافي هوامش معينة من قبل مجموعة مليكوما للسنوات ٢٠١٨، ٢٠١٩ و٢٠٢٠ قد تكون المجموعة مطالبة للمالكين السابقين بمبلغ يتراوح من ٢ مليون ريال سعودي إلى ٥ مليون ريال سعودي لكل سنة كحد أقصى. لا يوجد حد أدنى للمبلغ مستحق الدفع بموجب شروط (إس بي أي).

تم تقدير القيمة العادلة لترتيب الثمن المقابل المحتمل بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة ٣,١%. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل.

٧ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الربح العائد لملاك سدافكو	٥٤,١٤٧	٥٨,٥١٧	١٥٨,٤٣٩	٢١٠,٧٤٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠
ربحية السهم الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال سعودي)	١,٦٧	١,٨٠	٤,٨٨	٦,٤٨

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) إن نسبة الملكية للمجموعة في بعض الأراضي المملوكة لها الواقعة في المدينة المنورة مبلغ ٢٠١٨: ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) هي من خلال شريك في المجموعة. كما تحتفظ المجموعة بوثائق قانونية تؤكد حصة الملكية النفعية.

(ب) تمثل الإضافات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٤٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٥,٣١ ريال سعودي) بشكل أساسي من الإضافات في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمستودع جدة المركزي تحت التنفيذ والآلات والمعدات في المصانع.

٩ خيار بيع حصص غير مسيطرة

كما هو موضح في إيضاح ٦، دخلت المجموعة في عملية استحواذ على شركة تابعة في بولندا، مجموعة مليكوما، من خلال (إس بي أي) والتي تتضمن بنودًا يستطيع بموجبها مالكو حقوق الملكية في الحصص غير المسيطرة بيع حصصهم المتبقية في المجموعة في تاريخ انتهاء خيار بيع؛ أي السنة الخامسة من تاريخ الانتهاء وفقًا لشروط اتفاقية شراء الأسهم. ووفقًا لشروط ال(إس بي أي)، يكون هذا خيارًا إلزاميًا غير قابل للإلغاء للحصول على الحصص المتبقية لمالكي حقوق الملكية في الحصص غير المسيطرة .

يتم إتاحة خيار البيع لمالكي حقوق الملكية في الحصص غير المسيطرة خلال فترة ١٥ يوم عمل من تاريخ انتهاء الخيار. إن قيمة الاسترداد هي قيمة سعر الشراء وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم أو القيمة التي يتم تحديدها من خلال تطبيق مضاعفات الأرباح على الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء المدققة للسنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة مليكوما والتي تم تخفيضها حسب صافي الديون وفقًا لل(إس بي أي) أيهما أعلى. قدرت المجموعة إجمالي التدفق النقدي بمبلغ ٢٧,١ مليون ريال سعودي عند تطبيق الخيار. تم استخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ٣,١٪. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل.

١٠ أمور متعلقة بالزكاة

تم الانتهاء من ربوط الزكاة للسنوات حتى والمتضمنة ٢٠٠٧ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة").

قدمت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧. بلغ التزام الزكاة الاضافي من الهيئة ما يقارب ٤,٤ مليون ريال سعودي بناء على قرار لجنة الاستئناف العليا. بعد تصحيح الأخطاء الجوهرية، يتوقع أن يبلغ الالتزام الاضافي ما يقارب ٣,٨ مليون ريال سعودي وما زالت الشركة تنتظر الربط النهائي من الهيئة.

قدمت الهيئة ربوطاً نهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١١. بلغت قيمة الالتزام الزكوي الإضافي المعدل بناءً على قرار لجنة الاستئناف الابتدائية ٤ مليون ريال سعودي تقريبا. قدمت سدافكو ضماناً بنكياً مع الهيئة بقيمة ٥,٣ مليون ريال سعودي. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها بشأن استئناف سدافكو ضد قرار لجنة الاستئناف الابتدائية. وبناءً على قرار لجنة الاستئناف العليا، من المرجح أن تقل الالتزامات الإضافية المقدرة بمبلغ ٤,٠ ملايين ريال سعودي إلى ٠,٤ مليون ريال سعودي. قدمت الإدارة اعتراضاً مع قرار لجنة الاستئناف العليا أمام ديوان المظالم.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً للسنتين المنتهيتين ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وقدمت مخصصاً لهذه الربوط الاضافية بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي. قدمت سدافكو اعتراضاً على الربوط الاضافية، حيث أنها قيد المراجعة لدى الهيئة. تعتقد سدافكو بأن وضعها قوي في مجال التفسيرات.

لم تقدم الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ بعد.

١١ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١١-١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

(أ) تمت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في سياق العمل الاعتيادي بشروط تجارية وتمت الموافقة عليها من قبل الإدارة.

(ب) فيما يلي أهم المعاملات والأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة				مطلوب لطرف ذو علاقة	
		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٨
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	(غيرمراجعة)	(مراجعة)
شركة بروج للتأمين التعاوني (زميلة)	أقساط تأمين	١,٦٢٤	٢,٢٢٦	٦,٩٠٠	٨,٠٩٤	١,٢٣١	٢٤٣

* تمثل هذه المعاملات صافي المصاريف الواردة من شركة البروج للتأمين التعاوني.

١١-٢ تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة من الرواتب والمساهمات في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. بلغت مصاريف المجموعة ١١ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١١,٥ مليون ريال سعودي).

١٢ الأدوات المالية

١٢-١ الموجودات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى، صافي	١٩٠,٧٧٩	١٤٦,٦٦٩
نقد وما يعادله	٥٠٩,٥٠٥	٥٥٩,٠٩٩
مجموع الموجودات المالية	٧٠٠,٢٨٤	٧٠٥,٧٦٨

الذمم المدينة

الذمم المدينة هي أدوات مالية غير مشتقة مسجلة بالتكلفة المطفأة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.

١٢-٢ المطلوبات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤٢,٠٧٦	١٤٤,٥٦٢
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٩٨,٦٠٤	١٦٣,٨٠٥
مطلوب لطرف ذي علاقة	١,٢٣١	٢٤٣
	٣٤١,٩١١	٣٠٨,٦١٠
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
خيارات بيع حصص غير مسيطرة	٢٣,٦٠١	-
الثمن المقابل المحتمل	٥,٦٢١	-
	٢٩,٢٢٢	-
مجموع المطلوبات المالية	٣٧١,١٣٣	٣٠٨,٦١٠

١٣ التزامات محتملة وتعهدات

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت تعهدات المجموعة للنفقات الرأسمالية المستقبلية القائمة ٤٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٢٠,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر٢٠١٨، لدى المجموعة التزام محتمل بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة من بنوك الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٠).

١٤ احتياطيات أخرى

خلال السنوات الماضية، قرر المساهمين إنشاء احتياطي اختياري بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل العائد لمساهمي حقوق الملكية في سدافكو إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. في الفترة الحالية، تم إجراء التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

١٥ توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية الغير عادية السنوي للمجموعة المنعقد في ٣ يوليو ٢٠١٨ و١٨ ديسمبر ٢٠١٨، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح بواقع ٢ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي و٦٥ مليون ريال سعودي على التوالي.

١٦ أسهم الخزينة

خلال اجتماع الجمعية العمومية الغير عادية السنوي للمجموعة المنعقد في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨، قام المساهمون بالموافقة على شراء أسهم خزينة عدد ٣,٢٥٠,٠٠٠ سهم كحد أقصى من مصادر الشركة وعليه عقد مجلس الإدارة بإنهاء عملية الشراء من خلال عملية واحدة أو عدة عمليات في مدة أقصاها ١٢ شهراً من تاريخ الإجتماع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تقم الشركة بالإنتهاء من خطة شراء هذه الأسهم.

١٧ اعتماد وإصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٩.