

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

رقم الصفحة

٢ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١-٤١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والرقابة المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة"). قامت المجموعة بإعداد أول قوائمها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

اعتبرنا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يُعد أمر رئيسي للمراجعة نظراً لتأثيره الجوهرية على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.

أنظر إيضاح رقم (٢) فيما يتعلق بأسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، وإيضاح رقم (٣) فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة وإيضاح رقم (٤) فيما يتعلق بتعديلات التحول والتفاصيل الأخرى فيما يتعلق بالتحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تم الحصول على فهم لفروقات التحول المحددة من قبل الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم اكتمالها وملاءمتها.
- تقييم كفاءة وموضوعية واستقلال إستشاريي الإدارة المشاركين في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، مع نطاق العمل المطلوب القيام به.
- تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.
- اختبار جميع التعديلات الجوهرية التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروقات المحددة بالرجوع إلى مستندات الدعم الملائمة الأساسية.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، والتي لا تكون ضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وفي سبيل ذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية أو وقف عمليات المجموعة أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيًا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنتج الأخطاء من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأيًا. إن خطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

● استنتج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.

● تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

● الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة. نظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي قد يتم إكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز


مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧

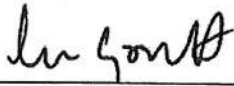


٧ شعبان ١٤٣٩ هـ

٢٣ أبريل ٢٠١٨

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

السنة المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
١,٧٨٦,٨٥٦	١,٦٩٢,٦٨٣	٦	الإيرادات، صافي
(١,٠٩٦,٥٨٩)	(١,٠٥٩,٠٠٢)	٨	تكلفة الإيرادات
٦٩٠,٢٦٧	٦٣٣,٦٨١		إجمالي الربح
(٢٨٤,١٠٢)	(٢٧٧,٢١٢)	٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٣,٤٠٤)	(٨٣,٨٨٤)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٩٩٦	١,٤٥٩		إيرادات تشغيلية أخرى
٣١٧,٧٥٧	٢٧٤,٠٤٤		الربح من العمليات
٧,٣٧٣	٦,٧٥٥		إيرادات تمويلية
٣٢٥,١٣٠	٢٨٠,٧٩٩		الربح قبل الزكاة
(٢٠,٦٩٠)	(٢٠,٥٧٧)	١٨	زكاة
٣٠٤,٤٤٠	٢٦٠,٢٢٢		الربح للسنة
٣٠٣,٦٧٨	٢٦٠,٨٧٧		الربح العائد إلى:
٧٦٢	(٦٥٥)		ملاك سدافكو
٣٠٤,٤٤٠	٢٦٠,٢٢٢		حقوق غير المسيطرين
٩,٣٤	٨,٠٣	١١	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) العائدة إلى ملاك سدافكو



إيمان ديفيد جوليت
المدير المالي



والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
المدير التنفيذي

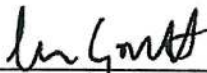


مسعود عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠١٨	٢٠١٧	إيضاح
ربح السنة	٢٦٠,٢٢٢	٣٠٤,٤٤٠	
الدخل الشامل الآخر			
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية	(٤١٤)	٢٣٣	
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
(خسارة) ربح إعادة قياس مزايا الموظف	(٥,٤٥٧)	٧,٢٨٣	٢٢
الدخل الشامل الآخر للسنة	(٥,٨٧١)	٧,٥١٦	
مجموع الدخل الشامل للسنة	٢٥٤,٣٥١	٣١١,٩٥٦	
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
ملاك سدافكو	٢٥٥,٠٥٠	٣١١,١٩٤	
حقوق غير المسيطرين	(٦٩٩)	٧٦٢	
	٢٥٤,٣٥١	٣١١,٩٥٦	



إيان ديفيد جوليت
المدير المالي



والترس خليل بتروس ماثيوس
المدير التنفيذي



مسعود عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	١ أبريل ٢٠١٦
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦٦٣,٠٨٧	٥٩٨,٠٠٤	٥٧٧,٢٠٣
موجودات غير متداولة أخرى	٢٤٣	٢٤٣	٢٤٣
	<u>٦٦٣,٣٣٠</u>	<u>٥٩٨,٢٤٧</u>	<u>٥٧٧,٤٤٦</u>
موجودات متداولة			
مخزون	٣٤٧,٩٠١	٣٢١,٤٢٩	٣٨١,١٢٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥٦,٨٠٩	١٦١,٧٩٨	١٧١,١٩٢
ودائع ومصاريف منقوعة مقدماً وموجودات أخرى	٣٦,٠٣٨	١٦,٦٤٠	١٤,٤٦٢
نقد وما يعادله	٥٥٩,٠٩٩	٥٤٢,٩١٤	٢٤٦,٢٨٤
	<u>١,٠٩٩,٨٤٧</u>	<u>١,٠٤٣,٧٨١</u>	<u>٨١٣,٠٥٨</u>
مجموع الموجودات	<u>١,٧٦٣,١٧٧</u>	<u>١,٦٤٢,٠٢٨</u>	<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠
احتياطيات أخرى	٢٠٧,٩٢٣	١٨١,٨٣٥	١٥١,٧٣٤
إحتياطيات تحويل عملات أجنبية	(١,٣١٥)	(٩٤٥)	(١,١٧٨)
أرباح مبقاة	٦٢٧,٠٤٢	٥٩٢,٧١٠	٤٤١,٨٥٠
حقوق الملكية العائدة لملاك سدافكو	<u>١,٣٢١,١٥٠</u>	<u>١,٢٦١,١٠٠</u>	<u>١,٠٧٩,٩٠٦</u>
حقوق غير المسيطرين	٢٢٢	١,٥٦٩	١,٣٦٥
مجموع حقوق الملكية	<u>١,٣٢١,٣٧٢</u>	<u>١,٢٦٢,٦٦٩</u>	<u>١,٠٨١,٢٧١</u>
مطلوبات غير متداولة			
التزامات مزايا الموظف	١١٢,٦٧٢	١٠٧,٨٣٥	١٠٩,٩٣٥
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤٤,٥٦٢	٩٩,٣٨٠	٦٧,٣٠٤
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٦٣,٨٠٥	١٥٠,٣٥٩	١١٥,٣٩٢
مطلوب لطرف ذي علاقة	٢٤٣	١,١٠٨	-
زكاة مستحقة	٢٠,٥٢٣	٢٠,٦٧٧	١٦,٦٠٢
	<u>٣٢٩,١٣٣</u>	<u>٢٧١,٥٢٤</u>	<u>١٩٩,٢٩٨</u>
مجموع المطلوبات	<u>٤٤١,٨٠٥</u>	<u>٣٧٩,٣٥٩</u>	<u>٣٠٩,٢٣٣</u>
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	<u>١,٧٦٣,١٧٧</u>	<u>١,٦٤٢,٠٢٨</u>	<u>١,٣٩٠,٥٠٤</u>

إيان ديفيد جوليت

المدير المالي

الترنس كروليز بتروس ماثيوس
المدير التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار

عضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداقي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		العائدات لملاك سداقي		احتياطيات		رأس المال	
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	أرباح مبقاة	تحويل عملات أجنبية	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	المصدر والمدفوع
١,٠٨١,٢٧١	١,٢١٥	١,٠٧٩,٩٠٦	٤٤١,٨٥٠	(١,١٧٨)	١٥١,٧٣٤	١٢٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
٣٠٤,٤٤٠	٧١٢	٣٠٣,٦٧٨	٣٠٣,٦٧٨	-	-	-	-
٧,٥١٦	-	٧,٥١٦	٧,٢٨٣	٢٣٣	-	-	-
٣١١,٩٥٦	٧١٢	٣١١,١٩٤	٣١٠,٩٦١	٢٣٣	-	-	-
(١٣٠,٥٥٨)	(٥٥٨)	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	(٣٠,١٠١)	-	٣٠,١٠١	-	-
١,٢٦٢,٦٦٩	١,٥٦٩	١,٢٦١,١٠٠	٥٩٢,٧١٠	(٩٤٥)	١٨١,٨٣٥	١٢٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
٢٦٠,٢٢٢	(٦٥٥)	٢٦٠,٨٧٧	٢٦٠,٨٧٧	-	-	-	-
(٥,٨٧١)	(٤٤)	(٥,٨٢٧)	(٥,٤٥٧)	(٣٧٠)	-	-	-
٢٥٤,٣٥١	(٦٩٩)	٢٥٥,٠٥٠	٢٥٥,٤٢٠	(٣٧٠)	-	-	-
(١٩٥,٦٤٨)	(٦٤٨)	(١٩٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	(٢٦,٠٨٨)	-	٢٦,٠٨٨	-	-
١,٣٢١,٣٧٢	٢٢٢	١,٣٢١,١٥٠	٦٢٧,٠٤٢	(١,٣١٥)	٢٠٧,٩٢٣	١٢٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠

إيان دوفيد جولييت
المدير المالي

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
المدير التنفيذي

مساعدة عبدالله الصلر
عضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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


إبراهيم ديفيد جوليت
المدير المالي

مساعدة عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

6.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو"، مجتمعين مع شركاتها التابعة يشار إليها "المجموعة") هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية وبموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩١٧ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦ هـ (الموافق ٢١ 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 هيكل المجموعة مبينة في الإيضاح رقم ٥ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨.

٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة.

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة من الهيئة (معايير المحاسبة السابقة) ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة والتي تؤثر على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد أول قوائم مالية موحدة للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦، لتاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. تم شرح كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المبينة في إيضاح رقم ٤.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الموجودات المتداولة الأخرى التي تظهر بالقيمة العادلة) ويتم عرضها بالريال السعودي باعتبارها العملة الرئيسية للمجموعة وتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

وبما أن المجموعة طبقت المعايير الدولية للتقرير المالي اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٦ المعتمدة من قبل الهيئة في المملكة العربية السعودية، فإن جميع التعديلات / التفسيرات المطبقة على المجموعة يتم النظر فيها حتى ذلك التاريخ. لم تختار المجموعة التطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي أدناه كما في ١ أبريل ٢٠١٦.

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

المعيار / التفسير	الوصف والمتطلبات	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لجميع أنواع عقود الإيرادات، وعليه من الممكن الاعتراف بالإيرادات في مرحلة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية. يحل المعيار محل دليل الاعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء، ولجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء"، ولجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "اتفاقيات لإنشاء عقار"، ولجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "تحويل موجودات من عملاء".	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.	١ يناير ٢٠١٨
تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"	يتم قياس مزايا الدفع مقدماً مع التعريض السلبي وإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي بالتكلفة المطفأة.	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	يختص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بتطبيق النموذج المتعلق بحق الاستخدام والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بأغلبية عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار مع الاعتراف بحق استخدام الموجودات المتعلقة بتلك العقود.	١ يناير ٢٠١٩
التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي	معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً	١ يناير ٢٠٢١
التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي	عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

أثر المعايير / التفسيرات على القوائم المالية الموحدة

المعيار / التفسير	التأثير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	قامت الإدارة بتقييم تأثيرات تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، ورأت أنها غير جوهرية، حيث تقوم المجموعة بتسجيل إيراداتها في وقت يتم فيه نقل السيطرة على المخزون المباع وعند الوفاء بالوعود في أوامر البيع.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	قامت الإدارة بمراجعة أصولها ومطلوباتها وتتوقع بأن أغلبية الأصول المالية للمجموعة المصنفة حالياً كفروض وضم مدينة والمقاسة بالتكلفة المطفأة تلائم خصائص التصنيف كتكلفة مطفأة. وعليه، لا تتوقع المجموعة أي تأثير على تصنيف الأصول المالية من المعيار الجديد. قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة وخلصت إلى أن نموذج انخفاض القيمة الجديد يقتضي الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضاً عن خسائر الائتمان المتكبد فقط، كما هو الحال وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. بناء على التقييمات التي تم إجراؤها حتى تاريخه، قامت إدارة المجموعة بتقييم التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وخلصت بأنه لن توجد تأثير جوهرية على الانخفاض في القيمة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

المعيار / التفسير	التأثير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.
التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي	تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.
التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي	تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

٣-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ اجتهادات وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي معلومات حول التقديرات والأحكام الصادرة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها تأثير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. وتراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. أنظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢ حول أثر التغيرات في الأعمار الإنتاجية على مصروف الاستهلاك.

(ب) خطة المنافع المحددة

تتمثل تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين في القيم الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع افتراضات عدة تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات، وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعته طويلة الأجل التزاماً محدداً للمزايا حيث يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المحددة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفي إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ بغرض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، عدا الأمور التي تتعلق بتطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتوفرة كما هو منصوص عليه ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. تم الإفصاح عن تفاصيل تعديلات التحول في إيضاح رقم ٤.

٣-١ أسس التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق فيها نتيجة مشاركتها في المجموعة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على المجموعة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على المجموعة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- أن تكون معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك سدافكو في المجموعة ولحقوق غير المسيطرين، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يقيّد التغير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء إدراج الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها الثمن الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في عملية اعتيادية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة غياب السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، يتم استخدام السوق الأكثر فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الأكثر فائدة متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم الأطراف المشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض تصرف المشاركين في السوق لمصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يتم الأخذ في الاعتبار قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية من الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرر المجموعة إذا ما كان قد حدث تحول بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل تقرير مالي.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

٣-٣ التقارير القطاعية

يتم إعداد تقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة بصفته المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. ويقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه بغض النظر عن موعد سدادها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مبيعات البضائع

تمثل المبيعات المبالغ المستلمة والمستحقة للبضائع المقدمة إلى العملاء بعد الخصومات التجارية والخصومات النقدية والخصومات. يتم إثبات الإيرادات من بيع المنتجات عندما يتم انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية إلى العميل. يتم تسجيل الخصومات التجارية والخصومات النقدية وخصومات الكمية المنققة عليها مع العملاء على أساس الاستحقاق بما يتفق مع الاعتراف بالمبيعات ذات الصلة.

إيرادات تمويل

يتم إثبات إيرادات التمويل على الودائع قصيرة الأجل على أساس الاستحقاق.

٣-٥ العملات الأجنبية

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والدفعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ الإثبات الأولي. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على التوالي).

٣-٦ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي سدافكو تحت بند المطلوبات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي سدافكو.

٣-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة - إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على المجموعة استهلاكهم بشكل منفصل بناءً على أعمارهم الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء الإصلاحات الرئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العمل بالأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات للمخصص وكان من المتوقع أن المبالغ غير جوهرية.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم قيد كافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات، كل بند على حدة كما يلي:

عدد السنوات

١٠-٢,٥	مباني
١٢,٥-٦,٧	آلات ومعدات
٢٥-١٥	سيارات ومقطورات
٢٥-١٠	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء مهم تم الاعتراف به مبدئياً وذلك عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

٨-٣ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. تتضمن الاتفاقية، أو تحتوي على، عقد إيجار إذا كان إتمام الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجودات وتنطوي الاتفاقية على الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى إذا كان هذا الحق غير محدد بشكل صريح في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل كافة المخاطر والمنافع المتأصلة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

تصنف عقود الإيجار التي لم يحول فيها جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية إلى المجموعة كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار.

٩-٣ استثمارات وموجودات مالية أخرى

(أ) موجودات مالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كفروض وذمم مدينة.

(٢) إعادة التصنيف

يمكن للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف الموجودات المالية التي قد تتفق مع تعريف القروض والذمم المدينة ضمن الفئات المحفوظ بها للمتاجرة والفئات المتاحة للبيع إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية للمستقبل المنظور أو حتى الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ استثمارات وموجودات مالية أخرى (تتمة)

يتم إعادة التصنيف بالقيمة العادلة كما في تاريخ إعادة التصنيف. تصبح القيمة العادلة تكلفة جديدة أو تكلفة مطفأة حسب المعمول به، ولا يتم لاحقاً القيام بعكس أرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إعادة التصنيف. وتُحدد معدلات الفائدة الفعلية للموجودات المالية المعاد تصنيفها إلى فئة القروض والذمم المدينة في تاريخ إعادة التصنيف. تؤدي الزيادات الأخرى في تقديرات التدفقات النقدية إلى تعديل أسعار الفائدة الفعلية بأثر مستقبلي.

(٣) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يعاد تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كأرباح أو خسائر من الأوراق المالية الاستثمارية.

(٤) القياس

تُسجل لاحقاً القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(٥) الهبوط في القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة")، حيث أن حدث الخسارة (أو الأحداث) يكون له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تنخفض القيمة الدفترية للأصل ويدرج مبلغ الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إذا نقص مبلغ خسارة الهبوط في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسّن التصنيف الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الهبوط في القيمة المحتسبة سابقاً يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ب) مطلوبات مالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. 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 القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. تشمل تكلفة البضائع الجاهزة على تكلفة المواد والعمالة المباشرة والنفقات العامة للتصنيع. تشمل تكلفة المخزون على جميع التكاليف المتكبدة لاقتناء ونقل المنتجات إلى حالتها وموقعها الحالي. يتم تحديد التكاليف لكل بند من المخزون على حده على أساس الصادر أولاً والوارد أولاً. يتم تحديد تكاليف شراء المخزون بعد خصم الخصومات والخصومات.

إن صافي القيمة القابلة للاسترداد هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية بعد خصم التكاليف التقديرية للإنجاز ومصاريف البيع.

٣-١١ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، ذات تواريخ استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء و/أو يمكن تحويلها إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر هامة في التغيرات في القيمة. لغرض التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما يعادله على نقد وودائع قصيرة الأجل، كما هو موضح أعلاه، بالصافي بعد السحب على المكشوف القائم من البنوك، إن وجد، لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٣-١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم الهبوط في القيمة.

٣-١٣ زكاة وضريبة دخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع المجموعة للزكاة العائدة للمساهمين السعوديين. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. بالنسبة لسنوات الربط الزكوي القائمة، يتم تقييم المخصصات في كل فترة تقرير مالي بناءً على وضع الربط الزكوي.

يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل في كل فترة بناءً على أفضل تقدير للزكاة وضريبة الدخل السنوية المتوقعة لكامل السنة المالية.

تقوم المجموعة باقتطاع ضريبة الدخل على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٣-١٤ التزامات مزايا الموظفين

تطبق المجموعة خطة غير ممولة لمزايا الخدمة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب هذه الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في الفترة التي تنشأ في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية أيضاً مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الحالة التي تتحقق أولاً مما يلي:

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة، و
- تاريخ إدراج تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة من قبل المجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ التزامات مزايا الموظفين (تتمة)

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" و"المصاريف العمومية الإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (حسب الوظيفة).

- تتكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية.
- تشتمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة وتكاليف الخدمة السابقة ناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير ممولة حالياً ولا تمتلك موجودات.

٣-١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية للفترة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٦ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير تضعه الإدارة للنفقات المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير.

٣-١٧ ربحية السهم

(١) الربح الأساسي للسهم
يحتسب الربح الأساسي للسهم بقسمة ما يلي:

- الربح العائد لملاك المجموعة.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

(٢) الربح المخفض للسهم

يستخدم العائد المخفض على السهم لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد العائد الأساسي للسهم بمراعاة ما يلي:

- تأثير الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المخفضة المحتملة بعد خصم ضريبة الدخل.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

٣-١٨ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ولكن بناءً على النظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل إلى السنة إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع المتوافق مع نظام الشركات السابق. وفي حال تحقيق هذه النسبة فقد قررت الشركة بناءً على ذلك عدم الاستمرار في هذه التحويلات. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي المجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ احتياطات أخرى

بموجب النظام الأساسي للشركة، 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 السنة الحالية، تم إجراء التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

٣-٢٠ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف التكاليف المرتبطة بشكل مباشر وغير مباشر بأنشطة التسويق والتوزيع كمصاريف بيع وتوزيع. يتم تصنيف جميع التكاليف الأخرى تحت بند المصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المخصصات بين مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الحاجة، بطريقة منتظمة.

٣-٢١ إعادة التصنيف

في الفترات السابقة، تم تصنيف بعض الإيرادات المتعلقة بالحسومات والتي تم عرضها كتخفيض في الإيرادات كمصاريف بيع وتوزيع وعليه تم تصنيفها بشكل صحيح في هذه القوائم المالية الموحدة. بلغت الأرصدة المعاد تصنيفها ٧٠,٨٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. كما تم إعادة تصنيف بعض المبالغ غير الجوهرية ضمن المخزون والمصاريف العمومية والإدارية.

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية موحدة أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية بموجب التوجيهات الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة.

وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي الموحدة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مع بيانات مقارنة عن الفترة، كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. وعند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في تعديل القوائم المالية الموحدة لمعايير المحاسبة السابقة بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ أبريل ٢٠١٦.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ للمنشآت التي تطبق المعايير للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من تطبيق متطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

قامت المجموعة بتقييم الإعفاءات التالية المتاحة للتطبيق وخلصت إلى ما يلي:

- تم تقييم القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لضمان تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. كما يتم تقييم إعفاء التكاليف المعتمدة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ مع مراعاة حساب المجموعة للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة. وقامت الإدارة بالتقييم بموجب معايير المحاسبة السابقة لتنماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بالنظر إلى طبيعة وحجم عمليات المجموعة؛ ونتيجة لذلك، تم النظر في إعفاء التكلفة المعتمد ولكن لم يتم تطبيقه وتم ترحيل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ التحول.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٤-١ تسوية حقوق الملكية الموحدة كما في ١ أبريل ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

الموجودات	إيضاح	بموجب الهيئة) إعادة القياس	كما في ١ أبريل ٢٠١٦	كما في ١ أبريل ٢٠١٦ (بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية)
موجودات غير متداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات		-	٥٧٧,٢٠٣	٥٧٧,٢٠٣
موجودات غير متداولة أخرى		-	٢٤٣	٢٤٣
		-	٥٧٧,٤٤٦	٥٧٧,٤٤٦
موجودات متداولة				
مخزون		-	٣٨١,١٢٠	٣٨١,١٢٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى		-	١٧١,١٩٢	١٧١,١٩٢
ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		-	١٤,٤٦٢	١٤,٤٦٢
نقد وما يعادله		-	٢٤٦,٢٨٤	٢٤٦,٢٨٤
		-	٨١٣,٠٥٨	٨١٣,٠٥٨
مجموع الموجودات		-	١,٣٩٠,٥٠٤	١,٣٩٠,٥٠٤
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال المصدر والمدفوع		-	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
احتياطي نظامي		-	١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠
احتياطيات أخرى		-	١٥١,٧٣٤	١٥١,٧٣٤
إحتياطيات تحويل عملات أجنبية		-	(١,١٧٨)	(١,١٧٨)
أرباح مبقاة		(١٢,٣١٣)	٤٥٤,١٦٣	٤٤١,٨٥٠
حقوق الملكية العائدة لملاك سدافكو		(١٢,٣١٣)	١,٠٩٢,٢١٩	١,٠٧٩,٩٠٦
حقوق غير المسيطرين		-	١,٣٦٥	١,٣٦٥
مجموع حقوق الملكية		(١٢,٣١٣)	١,٠٩٣,٥٨٤	١,٠٨١,٢٧١
مطلوبات غير متداولة				
التزامات مزايا الموظف	٥-٤	١٠٠,٤٢٢	٩,٥١٣	١٠٩,٩٣٥
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى		-	٦٧,٣٠٤	٦٧,٣٠٤
مستحقات ومطلوبات أخرى	٦-٤	١١٢,٥٩٢	٢,٨٠٠	١١٥,٣٩٢
زكاة مستحقة		-	١٦,٦٠٢	١٦,٦٠٢
		-	١٩٦,٤٩٨	١٩٩,٢٩٨
مجموع المطلوبات		١٢,٣١٣	٢٩٦,٩٢٠	٣٠٩,٢٣٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		-	١,٣٩٠,٥٠٤	١,٣٩٠,٥٠٤

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٢-٤ تسوية حقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بموجب الهيئة) إعادة القياس	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٥٩٨,٠٠٤	-	٥٩٨,٠٠٤
٢٤٣	-	٢٤٣
٥٩٨,٢٤٧	-	٥٩٨,٢٤٧
موجودات متداولة		
٣٢١,٤٢٩	-	٣٢١,٤٢٩
١٦١,٧٩٨	-	١٦١,٧٩٨
١٦,٦٤٠	-	١٦,٦٤٠
٥٤٣,٩١٤	-	٥٤٣,٩١٤
١,٠٤٣,٧٨١	-	١,٠٤٣,٧٨١
١,٦٤٢,٠٢٨	-	١,٦٤٢,٠٢٨
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠
١٦٢,٥٠٠	-	١٦٢,٥٠٠
١٨١,٨٣٥	-	١٨١,٨٣٥
(٩٤٥)	-	(٩٤٥)
٥٩٢,٧١٠	٤٣٧	٥٩٢,٢٧٣
١,٢٦١,١٠٠	٤٣٧	١,٢٦٠,٦٦٣
١,٥٦٩	-	١,٥٦٩
١,٢٦٢,٦٦٩	٤٣٧	١,٢٦٢,٢٣٢
حقوق الملكية العائدة لملاك سدافكو		
حقوق غير المسيطرين		
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات غير متداولة		
١٠٧,٨٣٥	(٣,٢٣٧)	١١١,٠٧٢
مطلوبات متداولة		
٩٩,٣٨٠	-	٩٩,٣٨٠
١٥٠,٣٥٩	٢,٨٠٠	١٤٧,٥٥٩
١,١٠٨	-	١,١٠٨
٢٠,٦٧٧	-	٢٠,٦٧٧
٢٧١,٥٢٤	٢,٨٠٠	٢٦٨,٧٢٤
٣٧٩,٣٥٩	(٤٣٧)	٣٧٩,٧٩٦
١,٦٤٢,٠٢٨	-	١,٦٤٢,٠٢٨
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٤-٣ تسوية قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية)	إعادة القياس	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ إيضاح (بموجب الهيئة)	
١,٧٨٦,٨٥٦	-	١,٧٨٦,٨٥٦	الإيرادات - صافي
(١,٠٩٦,٥٨٩)	-	(١,٠٩٦,٥٨٩)	تكلفة الإيرادات
٦٩٠,٢٦٧	-	٦٩٠,٢٦٧	إجمالي الربح
(٢٨٤,١٠٢)	٥,٤٦٧	(٢٨٩,٥٦٩)	٥-٤ مصاريف بيع وتوزيع
(٩٣,٤٠٤)	(٢,٨٠٠)	(٩٠,٦٠٤)	٦-٤ مصاريف عمومية وإدارية
٤,٩٩٦	-	٤,٩٩٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٣١٧,٧٥٧	٢,٦٦٧	٣١٥,٠٩٠	الربح من العمليات
٧,٣٧٣	-	٧,٣٧٣	إيرادات تمويلية
٣٢٥,١٣٠	٢,٦٦٧	٣٢٢,٤٦٣	الربح قبل الزكاة
(٢٠,٦٩٠)	-	(٢٠,٦٩٠)	زكاة
٣٠٤,٤٤٠	٢,٦٦٧	٣٠١,٧٧٣	ربح السنة
٣٠٣,٦٧٨	٢,٦٦٧	٣٠١,٠١١	الربح العائد إلى:
٧٦٢	-	٧٦٢	ملاك سدافكو
٣٠٤,٤٤٠	٢,٦٦٧	٣٠١,٧٧٣	حقوق غير المسيطرين
٩,٣٤	-	٩,٢٦	ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد
			(بالريال السعودي) العائدة إلى ملك سدافكو

٤-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية)	إعادة القياس	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ إيضاح (بموجب الهيئة)	
٣٠٤,٤٤٠	٢,٦٦٧	٣٠١,٧٧٣	الربح للفترة
٢٣٣	-	٢٣٣	الدخل الشامل الآخر
			بنود من الممكن أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			فرقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية
٧,٢٨٣	٧,٢٨٣	-	٥-٤ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٧,٥١٦	٧,٢٨٣	٢٣٣	ربح إعادة قياس التزامات مزايا الموظف
٣١١,٩٥٦	٩,٩٥٠	٣٠٢,٠٠٦	الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٣١١,١٩٤	٩,٩٥٠	٣٠١,٢٤٤	مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٧٦٢	-	٧٦٢	ملاك سدافكو
٣١١,٩٥٦	٩,٩٥٠	٣٠٢,٠٠٦	حقوق غير المسيطرين

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

٥-٤ التزامات متعلقة ببرنامج التزامات مزايا الموظف

بموجب الهيئة، تقوم المجموعة بإثبات التكاليف المتعلقة بمكافآت ما بعد خدمة الموظف على أنها القيمة الحالية للمكافآت المكتسبة التي يستحقها الموظف. بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم إثبات هذه المطلوبات على أساس اكتواري يتم إثبات الفرق بين المخصص الحالي والمخصص الذي يستند على تقييم إكتواري بالكامل في الأرباح المبقاة. إضافة إلى ذلك، يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والأرباح والخسائر الإكتوارية والتكاليف الأخرى المتعلقة بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل في الفترات اللاحقة ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

٦-٤ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

بموجب الهيئة، يتم الاعتراف بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المبقاة. وبموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وبناءً عليه تم تعديلها.

٧-٤ قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحويل من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أي أثر جوهري على عرض قائمة التدفقات النقدية.

٥ معلومات المجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على ما يلي:

الاسم	الأنشطة الأساسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية % ٢٠١٨	نسبة الملكية % ٢٠١٧
شركة سدافكو البحرين الفردية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	%١٠٠	%١٠٠
شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	%١٠٠	%١٠٠
شركة سدافكو قطر	مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	%٧٥	%٧٥
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية (*)	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت	%٤٩	%٤٩

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

في ١٠ أكتوبر ٢٠١٧، وقعت المجموعة على اتفاقية غير ملزمة تنوي من خلالها الحصول على حصة ميطرة في مليكوما إس بي زد. أو. أو. وشركتها التابعة فوديكسو إس بي زد. أو. أو. ومليكوما ديري زد. أو. أو. (يشار إليها فيما بعد بـ "مجموعة مليكوما") المسجلة في بولندا. تبلغ القيمة التقديرية للاستحواذ ما يقارب ١٢٠ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم تتمكن المجموعة من الحصول على السيطرة في مجموعة مليكوما، وبالتالي، لم يتم إدراج نتائجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

المعلومات القطاعية

٦

١-٦ القطاعات التشغيلية

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

المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
الإيرادات - صافي	١,١٢٩,٥٠٥	٥٦٣,١٧٨	-	١,٦٩٢,٦٨٣
الاستهلاك	٤٩,٥٢٩	١٥,٨٧٤	-	٦٥,٤٠٣
الدخل قبل الزكاة	٢١٣,٤٠٩	٦٧,٣٩٠	-	٢٨٠,٧٩٩
المشروبات	غير المشروبات	غير مصنّف	المجموع	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
ممتلكات وآلات ومعدات	٥٠٢,١٤٥	١٦٠,٩٤٢	-	٦٦٣,٠٨٧
موجودات متداولة	-	-	١,٠٩٩,٨٤٧	١,٠٩٩,٨٤٧
موجودات غير متداولة أخرى	-	-	٢٤٣	٢٤٣
مجموع الموجودات	٥٠٢,١٤٥	١٦٠,٩٤٢	١,١٠٠,٠٩٠	١,٧٦٣,١٧٧
مطلوبات متداولة	-	-	٣٢٩,١٣٣	٣٢٩,١٣٣
مطلوبات طويلة الأجل	-	-	١١٢,٦٧٢	١١٢,٦٧٢
مجموع المطلوبات	-	-	٤٤١,٨٠٥	٤٤١,٨٠٥

المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
الإيرادات، صافي	١,٢١٥,٠٧٣	٥٧١,٧٣٨	-	١,٧٨٦,٨١١
استهلاك	٤٨,٠٦٢	١٥,٤٠٤	-	٦٣,٤٦٦
الربح قبل الزكاة	٢٧٦,٥٣٧	٤٨,٥٩٣	-	٣٢٥,١٣٠
المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
ممتلكات وآلات ومعدات	٤٥٢,٨٥٩	١٤٥,١٤٥	-	٥٩٨,٠٠٤
موجودات متداولة	-	-	١,٠٤٣,٧٨١	١,٠٤٣,٧٨١
موجودات غير متداولة أخرى	-	-	٢٤٣	٢٤٣
مجموع الموجودات	٤٥٢,٨٥٩	١٤٥,١٤٥	١,٠٤٤,٠٢٤	١,٦٤٢,٠٢٨
مطلوبات متداولة	-	-	٢٧١,٥٢٤	٢٧١,٥٢٤
مطلوبات طويلة الأجل	-	-	١٠٧,٨٣٥	١٠٧,٨٣٥
مجموع المطلوبات	-	-	٣٧٩,٣٥٩	٣٧٩,٣٥٩

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

المعلومات القطاعية (تتمة)

٦

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	المعلومات الجغرافية
		إيرادات من عملاء خارجيين
		المملكة العربية السعودية
١,٦٦٨,٠٠٥	١,٦٠٣,٥٩٢	مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)
٩٠,٤٣٠	٦١,٥٠٦	أخرى
٢٨,٤٢١	٢٧,٥٨٥	
١,٧٨٦,٨٥٦	١,٦٩٢,٦٨٣	

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨	موجودات تشغيلية غير متداولة
			المملكة العربية السعودية
			مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)
			أخرى
٥٦٣,١٩٥	٥٨٦,٨٢٤	٦٥٣,٦٣٥	
١١,٧٤٩	٩,٥٧٩	٨,٠٣٤	
٢,٥٠٢	١,٨٤٤	١,٦٦١	
٥٧٧,٤٤٦	٥٩٨,٢٤٧	٦٦٣,٣٣٠	

٢-٦ تعديلات

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

٣-٦ تسوية الربح

٢٠١٧	٢٠١٨	الربح قبل الزكاة
٣٢٥,١٣٠	٢٨٠,٧٩٩	زكاة
(٢٠,٦٩٠)	(٢٠,٥٧٧)	الربح بعد الزكاة
٣٠٤,٤٤٠	٢٦٠,٢٢٢	

٧ إدارة رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٧، كان لدى المجموعة ترتيبات قرض قائمة ولذلك لم يتم عرض نسبة المديونية.

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى واحتياطيات تحويل العملات الأجنبية. إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو زيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين والعائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. إحدى الطرق التي تراقب بها المجموعة رأس المال هي استخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٨٦٨,٤٦٩	٩٢٠,١٩٧		تكلفة مواد وموظفين
٣٦,٦٤٤	٣٨,٥٠٨	١٢	إستهلاك
٤٧,٠٠٥	٤٣,٦٤٤		تكلفة نقل
١٧,٢٤٩	١٧,٦٣٨		إيجار
١٢٧,٢٢٢	٣٩,٠١٥		تكاليف أخرى غير مباشرة
١,٠٩٦,٥٨٩	١,٠٥٩,٠٠٢		

٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٣٤,١٦٦	١٣٦,٩٦٤		تكاليف موظفين
٦٤,٦٣٦	٦٠,٩٣٨		مصاريف إعلان ومبيعات
٢٥,٢٦٠	٢٥,٣٢٢	١٢	استهلاك
٨,٩٨٣	٦,٠٤٨		تكاليف إصلاح وصيانة
٦,٣٩٢	٣,٣٠٢		تأمين
٤,٢٠٦	٢,٧٣٢		إيجار
٢,٥٦١	٢,٥٣٦		اتصالات
٣٧,٨٩٨	٣٩,٣٧٠		أخرى
٢٨٤,١٠٢	٢٧٧,٢١٢		

١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٦٥,٧١٤	٥٧,٠٣٨		تكاليف موظفين
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٧٥	٢,٦٧٢		تكاليف إصلاح وصيانة
٢,٠٤٥	٢,٠٤٨		اتصالات
١,٥٦٢	١,٥٧٣	١٢	إستهلاك
٧٧٧	٥٢٢		تأمين
٣٦٣	٣٤٧		إيجار
٧٠٥	٨٨٨		نفقات بنكية
١٧,٣٦٣	١٥,٩٩٦		أخرى
٩٣,٤٠٤	٨٣,٨٨٤		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ربحية السهم

تم احتساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الربح العائد لملاك سدافكو
٣٠٣,٦٧٨	٢٦٠,٨٧٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم
٩,٣٤	٨,٠٣	

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات

أثاث	أعمال رأسمالية	أراض ومباني	سيارات ومقطورات	آلات ومعدات	التكلفة
وتجهيزات ومعدات مكتبية	تحت التنفيذ	المجموع			
١ أبريل ٢٠١٦	٤٧,٦٩٦	١,٥١٩,١٩٣	٢١٥,٩٥٤	٨٢٣,٨٩٥	٣٥٦,٧٥٦
إضافات	٨١,٥٨٤	٨٤,٧٦٠	٧٠١	٢,٠٦١	١٢٨
استبعادات	-	(٤٢,٢٤٩)	(١٧,٢٧١)	(٢٣,١١٦)	(١,٤٢٤)
تحويلات	(٦٢,٠١٨)	-	٥,٥٠٨	٤٦,٦٠٩	٥,٤٨٧
٣١ مارس ٢٠١٧	٦٧,٢٦٢	١,٥٦١,٧٠٤	٢٠٤,٨٩٢	٨٤٩,٤٤٩	٣٦٠,٩٤٧
إضافات	١٢٠,٩٥٤	١٣٠,٦٠٤	٣,٦٦١	٣,٠٨٨	١,٧٥٥
استبعادات	-	(٩٤٦)	(٩٤٣)	-	-
تحويلات	(٣٩,٨٩٧)	-	١٦,٣٨٢	٦,٣٠٣	١٥,٢٦٦
٣١ مارس ٢٠١٨	١٤٨,٣١٩	١,٦٩١,٣٦٢	٢٢٣,٩٩٢	٨٥٨,٨٤٠	٣٧٧,٩٦٨
الاستهلاك المتراكم					
١ أبريل ٢٠١٦	-	٩٤١,٩٩٠	١٥٤,٣٣٧	٥٣٨,١٩٤	١٨٣,٧٤١
المحمل للسنة	-	٦٣,٤٦٦	١٩,٧٥٠	٢٨,٢٠٧	١٢,٩٧٠
استبعادات	-	(٤١,٧٥٦)	(١٧,١٠٦)	(٢٢,٩٠٨)	(١,٣٤٦)
٣١ مارس ٢٠١٧	-	٩٦٣,٧٠٠	١٥٦,٩٨١	٥٤٣,٤٩٣	١٩٥,٣٦٥
المحمل للسنة	-	٦٥,٤٠٣	١٨,٣٦٨	٣١,١١١	١٢,٩٢١
استبعادات	-	(٨٢٨)	(٨٢٦)	-	-
٣١ مارس ٢٠١٨	-	١,٠٢٨,٢٧٥	١٧٤,٥٢٣	٥٧٤,٦٠٤	٢٠٨,٢٨٦
صافي القيمة الدفترية:					
٣١ مارس ٢٠١٨	١٤٨,٣١٩	٦٦٣,٠٨٧	٤٩,٤٦٩	٢٨٤,٢٣٦	١٦٩,٦٨٢
٣١ مارس ٢٠١٧	٦٧,٢٦٢	٥٩٨,٠٠٤	٤٧,٩١١	٣٠٥,٩٥٦	١٦٥,٥٨٢

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة	أرض ومباني آلات ومعدات	ومقطورات	ومعدات مكتبية	تحت التنفيذ	المجموع	سيارات أثاث وتجهيزات أعمال رأسمالية
١ أبريل ٢٠١٥	٣٤٨,٢٩٠	٧٦٩,٩٣٨	٢٠١,٢٦٣	٧٠,٧٧٤	٦٧,٦٢٨	١,٤٥٧,٨٩٣
إضافات	٢,١٢٩	٦٥٧	١٩٥	١,٦٢٤	٦٣,٢٣١	٦٧,٨٣٦
استبعادات	-	(٤,٩٤١)	(١,٥٩٥)	-	-	(٦,٥٣٦)
تحويلات	٦,٣٣٧	٥٨,٢٤١	١٦,٠٩١	٢,٤٩٤	(٨٣,١٦٣)	-
٣١ مارس ٢٠١٦	٣٥٦,٧٥٦	٨٢٣,٨٩٥	٢١٥,٩٥٤	٧٤,٨٩٢	٤٧,٦٩٦	١,٥١٩,١٩٣
إضافات	١٢٨	٢,٠٦١	٧٠١	٢٨٦	٨١,٥٨٤	٨٤,٧٦٠
استبعادات	(١,٤٢٤)	(٢٣,١١٦)	(١٧,٢٧١)	(٤٣٨)	-	(٤٢,٢٤٩)
تحويلات	٥,٤٨٧	٤٦,٦٠٩	٥,٥٠٨	٤,٤١٤	(٦٢,٠١٨)	-
٣١ مارس ٢٠١٧	٣٦٠,٩٤٧	٨٤٩,٤٤٩	٢٠٤,٨٩٢	٧٩,١٥٤	٦٧,٢٦٢	١,٥٦١,٧٠٤
الاستهلاك المتراكم						
١ أبريل ٢٠١٥	١٦٧,٨٠١	٥٠١,٦١٣	١٣٥,٦٤٦	٦٠,٩٧٩	-	٨٦٦,٠٣٩
المحمل للسنة	١٥,٩٤٠	٤١,٥٢٢	١٩,٩٧٢	٤,٧٣٩	-	٨٢,١٧٣
استبعادات	-	(٤,٩٤١)	(١,٢٨١)	-	-	(٦,٢٢٢)
٣١ مارس ٢٠١٦	١٨٣,٧٤١	٥٣٨,١٩٤	١٥٤,٣٣٧	٦٥,٧١٨	-	٩٤١,٩٩٠
المحمل للسنة	١٢,٩٧٠	٢٨,٢٠٧	١٩,٧٥٠	٢,٥٣٩	-	٦٣,٤٦٦
استبعادات	(١,٣٤٦)	(٢٢,٩٠٨)	(١٧,١٠٦)	(٣٩٦)	-	(٤١,٧٥٦)
٣١ مارس ٢٠١٧	١٩٥,٣٦٥	٥٤٣,٤٩٣	١٥٦,٩٨١	٦٧,٨٦١	-	٩٦٣,٧٠٠
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ مارس ٢٠١٧	١٦٥,٥٨٢	٣٠٥,٩٥٦	٤٧,٩١١	١١,٢٩٣	٦٧,٢٦٢	٥٩٨,٠٠٤
١ أبريل ٢٠١٦	١٧٣,٠١٥	٢٨٥,٧٠١	٦١,٦١٧	٩,١٧٤	٤٧,٦٩٦	٥٧٧,٢٠٣

(أ) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ مارس على النحو التالي:

إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
تكلفة الإيرادات	٨	٣٦,٦٤٤
مصاريف بيع وتوزيع	٩	٢٥,٢٦٠
مصاريف عمومية وإدارية	١٠	١,٥٦٢
	٦٥,٤٠٣	٦٣,٤٦٦

(ب) بلغت نسبة الملكية للمجموعة في بعض الأراضي المملوكة لها الواقعة في المدينة المنورة بمبلغ ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) من خلال طرف ذي علاقة. تحتفظ الشركة بوثائق قانونية تؤكد حصة ملكية الإنتفاع.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات (نتمة)

(ج) تتمثل الإضافات خلال السنة البالغة ١٣٠,٦٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٨٤,٧٦٠ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي من معرض تبوك المكتمل. تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مستودع جدة المركزي تحت التنفيذ والآلات والمعدات في المصانع.

(د) في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت إدارة المجموعة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات للتحقق من الهبوط في القيمة وتقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات، وفقاً للممارسات المتبعة في قطاع الأعمال والاستخدام السابق. تم تحديد تعديلات في الأعمار الإنتاجية المقدرة وتعديلات أخرى في فئات مختلفة من الممتلكات والآلات والمعدات، وتم تغيير الأعمار الإنتاجية من ١٠ سنوات إلى مدى يتراوح من ٨ إلى ١٥ سنة كما تم تحديد بعض الموجودات للهبوط في القيمة. أدت هذه المراجعات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ إلى تخفيض مصروف الاستهلاك بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي وتعديلات هبوط القيمة بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي. إن صافي التأثير لمثل هذه التعديلات على الربح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والأرباح المبقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ هو لا شيء. لغرض التسوية فيما يتعلق بالتطبيق للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (إيضاح ٤)، تم تسجيل تأثير هذه التعديلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. نتج عن مراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء تعديل هبوط القيمة، صافي ربح أعلى للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي.

١٣ مخزون

	٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
١ أبريل ٢٠١٦			
مواد خام	١٨٤,٦٥٢	٢٢٧,٩٨٢	٢٠٠,٤٤١
مواد تغليف	٣٤,٢٨١	٢٧,٦٦٤	٢٥,٤٢١
منتجات تامة الصنع	٧٠,٤٠٤	٨٠,٦٣٠	٥٩,٩٢٦
قطع غيار ومستلزمات وبنود أخرى	٢٢,٥٠٣	١٣,٥٠١	٢٧,٣٤١
بضائع في الطريق	٢٨,٣٦٣	٧,٨٢١	٨١,٤١٩
	٣٤٠,٢٠٣	٣٥٧,٥٩٨	٣٩٤,٥٤٨
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم (انظر أدناه)	(١٨,٧٧٤)	(٩,٦٩٧)	(١٣,٤٢٨)
	٣٢١,٤٢٩	٣٤٧,٩٠١	٣٨١,١٢٠

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٦
١ أبريل			
المحمل للفترة	١٣,٤٢٨	١٨,٧٧٤	١٠,١٣٥
شطب*	٥,٤١٠	٣,١٢٦	٤,١٥٠
	(٦٤)	(١٢,٢٠٣)	(٨٥٧)
٣١ مارس	١٨,٧٧٤	٩,٦٩٧	١٣,٤٢٨

*تم شطب بعض قطع الغيار خلال السنة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

١ أبريل ٢٠١٦	٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧٧,٢٠٥	١٧٠,٦٢٠	١٦٦,٨٢٨	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٤٤٧)	(١٧,٣٣٤)	(٢٠,١٥٩)	ناقصاً: مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها (أنظر أدناه)
١٦٢,٧٥٨	١٥٣,٢٨٦	١٤٦,٦٦٩	صافي الذمم المدينة التجارية
٨,٤٣٤	٨,٥١٢	١٠,١٤٠	صافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
١٧١,١٩٢	١٦١,٧٩٨	١٥٦,٨٠٩	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية مبدئية ٢٠,١٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٧,٣ مليون ريال سعودي) وقد تم رصد مخصص بالكامل لها. فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة:

١ أبريل ٢٠١٦	منخفضة القيمة		
	بشكل جماعي (إيضاح ٢٤)	بشكل فردي	
١٤,٤٤٧	٩,٢٣٨	٥,٢٠٩	المحمّل للسنة
٣,١١١	٣,١١١	-	شطب
(٢٢٤)	(٢٢٤)	-	
١٧,٣٣٤	١٢,١٢٥	٥,٢٠٩	٣١ مارس ٢٠١٧
٢,٨٢٥	١,٧٥٣	١,٠٧٢	المحمّل للسنة
٢٠,١٥٩	١٣,٨٧٨	٦,٢٨١	٣١ مارس ٢٠١٨

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

المجموع	غير متأخرة السداد		
	أكثر من ٩٠ يوماً	حتى ٣٠ يوماً	
١٤٦,٦٦٩	١٢٨,٢٥٦	١٠,٣٦٥	٣١ مارس ٢٠١٨
١٥٣,٢٨٦	١٤٧,٢٧٩	٥,٤٥٢	٣١ مارس ٢٠١٧
١٦٢,٧٥٨	١٥٧,١٢٥	٥,٢٩٦	١ أبريل ٢٠١٦

ليس من عادة المجموعة أن تحصل على ضمان مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى من الذمم المدينة غير مضمونة. ومع ذلك، من المتوقع أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل، على أساس الخبرة السابقة. راجع الإيضاح رقم ٢٤ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٥ ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

	٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	١ أبريل ٢٠١٦
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٥,٣٥١	١٤,٦٥٠	١٣,٤٦٥
دفعات مقدمة لموردين	-	٢٠,٠٧٥	-
ضمان وودائع أخرى	١,٢١٢	١,٣١٣	٩١٢
أخرى	٧٧	-	٨٥
	١٦,٦٤٠	٣٦,٠٣٨	١٤,٤٦٢

١٦ نقد وما يعادله

	٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	١ أبريل ٢٠١٦
نقد في الصندوق	٩,٢٧٨	١٤,٦٨٦	٩,٠٣٠
أرصدة لدى البنوك - حساب جاري	١٩,٣٨٠	١٩,٠٤١	٣٧,٢٥٤
ودائع مربحة بنكية قصيرة الأجل	٥١٥,٢٥٦	٥٢٥,٣٧٢	٢٠٠,٠٠٠
	٥٤٣,٩١٤	٥٥٩,٠٩٩	٢٤٦,٢٨٤

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغ متوسط معدل الودائع قصيرة الأجل ١,٧٣٪ للسنة الواحدة (٣١ مارس ٢٠١٧: ١,١٨٪ للسنة الواحدة، ١ أبريل ٢٠١٦: ٢,٤٧٪ للسنة الواحدة)

١٧ رأس المال والاحتياطيات

١-١٨ رأس المال المصرح به

	٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	١ أبريل ٢٠١٦
سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
٣١ مارس			

٢-١٧ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركات تحويل ١٠% من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. ومع ذلك، وفقاً لنظام الشركات الأساسي، يتعين على الشركة تحويل ١٠% على الأقل من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع المتوافق مع نظام الشركات السابق. وبعد أن تحقق ذلك، قررت الشركة بناءً على ذلك عدم الاستمرار في هذه التحويلات. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع لمساهمي المجموعة.

٣-١٧ احتياطيات أخرى

في السنوات السابقة، قرر المساهمين تكوين احتياطي اختياري من خلال تحويل نسبة ١٠% من صافي الدخل العائد إلى مساهمي سدافكو إلى الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. في السنة الحالية، تم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الزكاة

١-١٨ المحلل للسنة

الزكاة المحملة للسنة مبنية على القوائم المالية المنفصلة لسدافكو.

تتكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس من الآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	المحلل للسنة
٢٠,٦٩٠	٢٠,٥٧٧	

تم احتساب الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس المتعلقة بسدافكو على الوعاء الزكوي، والذي يشمل أهم مكوناته ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ مارس	١ أبريل ٢٠١٦
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
٢٧٦,٨٢٨	٣٢٢,٧٧٣	٢٨١,٠٠٠	٢٧٦,٨٢٨
٧٢٥,٨٠٣	٨٩١,٩١٢	١,٠٦٦,٢٧٣	٧٢٥,٨٠٣
(٦٧٦,٧٠٣)	(٧١٦,١٩٩)	(٨٥٥,٠٠٠)	(٦٧٦,٧٠٣)
(٧,٣٢٢)	-	-	(٧,٣٢٢)
(٢٤,٠٠٠)	-	-	(٢٤,٠٠٠)
٦١٩,٦٠٦	٨٢٣,٤٨٦	٨١٧,٢٧٣	٦١٩,٦٠٦

٢-١٨ حركات المخصص خلال السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	١ أبريل
١٦,٦٠٢	٢٠,٦٧٧	١٦,٦٠٢
٢٠,٦٩٠	٢٠,٥٧٧	٢٠,٦٩٠
(١٦,٦١٥)	(٢٠,٧٣١)	(١٦,٦١٥)
٢٠,٦٧٧	٢٠,٥٢٣	٢٠,٦٧٧

٣-١٨ وضع الربوط

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

قدمت الهيئة ربط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٧. بلغ الالتزام الصافي من منظور الهيئة ما يقارب ٤,٤ مليون ريال سعودي بناء على قرار لجنة الاستئناف العليا. بعد تصحيح الأخطاء الجوهرية، سيكون الالتزام الإضافي ما يقارب ٣,٨ مليون ريال سعودي وما زالت تنتظر الربط النهائي من الهيئة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الزكاة (تتمة)

٣-١٨ وضع الربوط (تتمة)

قدمت الهيئة ربوط نهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١١. بلغت قيمة الإلتزام الزكوي الإضافي المعدل بناء على قرار لجنة الاستئناف الابتدائية مبلغ ٤ مليون ريال سعودي. قدمت سداكو ضمان بنكي مع الهيئة بقيمة ٥,٣ مليون ريال سعودي. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها بشأن استئناف سداكو ضد قرار لجنة الاستئناف الابتدائية وبناءً على قرار لجنة الاستئناف العليا، من المرجح أن تقل الالتزامات الإضافية المقدرة بمبلغ ٤ ملايين ريال سعودي إلى ٠,٤ مليون ريال سعودي. قدمت الإدارة اعتراض على قرار لجنة الاستئناف العليا أمام ديوان المظالم.

لم تقدم الهيئة الربوط للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٧ بعد.

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

١ أبريل ٢٠١٦	٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٣,٠٤٦	٩٣,٥٥٣	١٣٦,٧٠٧	ذمم دائنة تجارية
٤,٢٥٨	٥,٨٢٧	٧,٨٥٥	ذمم دائنة أخرى
٦٧,٣٠٤	٩٩,٣٨٠	١٤٤,٥٦٢	

٢٠ مستحقات ومطلوبات أخرى

١ أبريل ٢٠١٦	٣١ مارس		
	٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨,٨٨٠	٥٢,٢١٨	٥٣,٧٢٥	استحقاقات معلقة للموظفين
١٣,٥٨٨	٢٣,٥٢٤	٣٢,٧١٨	مستحقات متعلقة بمصاريف تسويق
١٤,٨٥٤	١٨,٩٠٨	٢٥,١٤٥	مصاريف إيجار ومهمات مستحقة
٢,٣٠٦	٢,٤٣٣	٢,٨٤٦	توزيعات أرباح مستحقة
٩٣	٤٤١	٦,٢٣٢	آلات وصيانة المرافق
٤٥,٦٧١	٥٢,٨٣٥	٤٣,١٣٩	مستحقات أخرى
١١٥,٣٩٢	١٥٠,٣٥٩	١٦٣,٨٠٥	

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

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

(ب) فيما يلي ملخص جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

مبيعات/ (مشتريات) من طرف		مطلوب من طرف ذي علاقة		منشأة ذات نفوذ جوهري على المجموعة	
ذمي علاقة		٣١ مارس		١ أبريل ٢٠١٦	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
١٣,٤٢٣	٢٤٣	١,١٠٨	-	٩,٦٥١	-

* تصنف هذه المبالغ كمطلوب من/ إلى طرف ذي علاقة على التوالي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

إن الشركة الأم النهائية للمجموعة هي شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية التي تملك حصة تساوي ٤٠,١١% من رأس المال (٢٠١٧: ٤٠,١١% من رأس المال).

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم البيع والشراء من وإلى الطرف ذي العلاقة بشروط تعادل تلك السائدة في معاملات على أساس تجاري بحت. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل فائدة وتتم تسويتها نقداً.

لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي مستحقات أو مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة. لم تسجل المجموعة أي هبوط في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧: لا شيء ريال سعودي). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذي العلاقة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٩٨٣	١٤,٣٤١	مزاي موظفين قصيرة الأجل
٣٧٥	٨٩١	مكافآت نهاية الخدمة
١٢,٣٥٨	١٥,٢٣٢	إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة

٢٢ التزامات مزايا الموظف

لدى المجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظف. تصرف المكافآت بموجب متطلبات 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 أنظمة المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المزايا المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي.

٢٠١٨	٢٠١٧	٣١ مارس	١ أبريل ٢٠١٦	
٣,٢%	٣,٢%	٢,٦%	٢,٦%	نسبة الخصم
٣,٢%	٣,٦%	٢,٨%	٢,٨%	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
من ناحية العمر	من ناحية العمر	من ناحية العمر	من ناحية العمر	الموت أثناء تأدية الخدمة
من ناحية العمر	من ناحية العمر	من ناحية العمر	من ناحية العمر	الانسحاب قبل فترة التقاعد العادية
صافي مصاريف المزايا المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة				
١١,٢٩٣	١٠,٨٨٢	٩,٨٤٥		تكلفة الخدمة الحالية
٢,٩٣٧	٢,٦٩٣	٢,٥٣٠		تكلفة فائدة على التزامات المزايا
١٤,٢٣٠	١٣,٥٧٥	١٢,٣٧٥		صافي مصاريف المزايا

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات مزايا الموظف (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٧	١ أبريل ٢٠١٦
صافي مصاريف المزايا المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة		
٩,٤٦٣	(٨,٧٦١)	١,٢١٠
(٤,٠٠٦)	١,٤٧٨	-
٥,٤٥٧	(٧,٢٨٣)	١,٢١٠
تسوية صافي الالتزام المدرجة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة		
١٠٧,٨٣٥	١٠٩,٩٣٥	١٠٢,٥٨٤
٢,٩٣٧	٢,٦٩٣	٢,٥٣٠
١١,٢٩٣	١٠,٨٨٢	٩,٨٤٥
٥,٤٥٧	(٧,٢٨٣)	١,٢١٠
(١٤,٨٥٠)	(٨,٣٩٢)	(٦,٢٣٤)
١١٢,٦٧٢	١٠٧,٨٣٥	١٠٩,٩٣٥

إن مدة المتوسط المرجح لالتزام المزايا المحدد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ هو ٨,١٥ سنوات (٣١ مارس ٢٠١٧: ٧,٨٥ سنوات و ١ أبريل ٢٠١٦: ٨,٨٦ سنوات).

إن هذه الخطة هي خطة ممولة بدون دعم للمطلوبات من قبل الموجودات بموجب الخطة. هذا يعرض الموظفين لخسارة المزايا أو تأخير في الدفعات في حال عدم مقدرة الموظف الوفاء بالالتزامات أو أية متطلبات غير متوقعة للتدفقات النقدية. تستند الالتزامات على بعض الفرضيات والتي تشكل خطر في حالة عدم تحقيق الفرضيات كما يفترض فإن الالتزامات قد تختلف. ولهذا الغرض، يتم تخليص نتائج الحساسية لبعض الفرضيات الأساسية أدناه:

معدل الخصم:

٢٠١٨	٢٠١٧	١ أبريل ٢٠١٦
١٠٧,٨١٦	١٠٣,١٩٥	١٠٤,٩٤٠
١١١,٩٥٥	١٠٧,٣٤٠	١٠٩,٠٤٠

زيادة بنسبة ٠,٢٥% في معدل الخصم

نقص بنسبة ٠,٢٥% في معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب:

٢٠١٨	٢٠١٧	١ أبريل ٢٠١٦
١١٢,٢٢٨	١٠٧,٣٢٧	١٠٩,٠٣١
١٠٧,٥٨٣	١٠٣,١٩٨	١٠٤,٩٣٩

زيادة بنسبة ٠,٢٥% في معدل زيادة الرواتب

نقص بنسبة ٠,٢٥% في معدل زيادة الرواتب

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٣ الأدوات المالية

١-٢٣ الموجودات المالية

٣١ مارس			١ أبريل ٢٠١٦
٢٠١٨	٢٠١٧		
١٤٦,٦٦٩	١٥٣,٢٨٦	١٦٢,٧٥٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٥٩,٠٩٩	٥٤٣,٩١٤	٢٤٦,٢٨٤	
٧٠٥,٧٦٨	٦٩٧,٢٠٠	٤٠٩,٠٤٢	
			مجموع الموجودات المالية

ذمم مدينة تجارية وأخرى
الذمم المدينة التجارية والأخرى هي موجودات مالية غير مشتقة بتقيد بالتكلفة المطفأة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.

٢-٢٣ المطلوبات المالية

٣١ مارس			١ أبريل ٢٠١٦
٢٠١٨	٢٠١٧		
١٤٤,٥٦٢	٩٩,٣٨٠	٦٧,٣٠٤	مطلوبات مالية بالقيمة المطفأة
١٦٣,٨٠٥	١٥٠,٣٥٩	١١٥,٣٩٢	
٢٤٣	١,١٠٨	-	
٣٠٨,٦١٠	٢٥٠,٨٤٧	١٨٢,٦٩٦	مجموع المطلوبات المالية

٢٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحقات والمطلوبات الأخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمار في أوراق مالية غير مدرجة والنقد وما يعادله. إن القيم الدفترية للأدوات المالية للمجموعة متقاربة بدرجة معقولة للقيمة العادلة.

إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تحصل الإدارة العليا للمجموعة على الدعم من لجنة المخاطر المالية التي تقدم المشورة حول المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للمجموعة. تقدم لجنة المخاطر التأكيد للإدارة العليا للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة خاضعة لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأغراض المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر المبينة أدناه:

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار ملكية.

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٢٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

(١) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧، ليس لدى الشركة أي قروض وبالتالي لم يتم عرض أي حساسية لمخاطر سعر الفائدة. كذلك، فإن مخاطر سعر الفائدة المتعلقة بودائع المراجعة البنكية قصيرة الأجل غير جوهريه كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

(٢) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، حيث أن المعاملات الجوهريه للمجموعة، خلال السنة، كانت بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وتوجد مخاطر غير جوهريه متعلقة بالأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي حيث أن تحويل الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي ثابت في المملكة العربية السعودية. إضافة إلى ذلك، يتم إدخال عدد من المعاملات الغير جوهريه في عملات أخرى غير الدولار الأمريكي ويتم اعتبار ذلك غير جوهري من قبل إدارة المجموعة.

(٣) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية أو تعاقد مع عميل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي ذمم مدينة تجارية) وأنشطتها الاستثمارية كودائع مع البنوك والمنشآت المالية:

(أ) ذمم مدينة تجارية

تدار مخاطر ائتمان العملاء عن طريق كل وحدة عمل وفقاً لسياسات المجموعة وإجراءات التحكم التابعة لإدارة قسم العملاء. يتم تقييم جودة ائتمان العملاء بناءً على عدة حقائق نوعية وحدود الائتمان المنفردة والتي تتبع نفس طريقة المراجعة. تحدد المبالغ القائمة على العملاء بطريقة ثابتة بشرط أن تعتبر مشكوك في تحصيلها.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لدى المجموعة عملاء يمثلون تقريباً ٤٨٪ (٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٢٪) و ١ أبريل ٢٠١٦: ٤٦٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم تحليل متطلبات الهبوط في كل فترة تقرير على أساس فردي لأغلبية العملاء. إضافةً إلى ذلك، يتم تجميع أكبر عدد ممكن من الذمم المدينة للعملاء الصغار في مجموعات متجانسة وتقييم الهبوط بشكل جماعي. يعتمد الحساب على البيانات التاريخية الفعلية التي تم تكبدها.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأدوات المالية. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان. تقوم المجموعة بتقييم تركّز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية كمنخفض وذلك لتنوع أساس عملاتها.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) نقد وما يعادله

تدار المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأرصدة مع البنوك والمنشآت المالية وفقاً لسياسات المجموعة. تتم مراجعة الحدود الائتمانية للأطراف المقابلة من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي وبالإمكان تجديدها خلال الفترة بناء على موافقة اللجنة المالية للمجموعة. لقد تم وضع الحدود لتقليل حجم تأثير المخاطر وبالتالي تجنب الخسائر المالية في حالة عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد. تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني مرتفع. يمكن تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما يعادله بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية.

إن مخاطر الائتمان على أرصدة البنوك محدودة حيث يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى بنوك ذات سمعة جيدة بمعدل من ١٣ وأعلى.

(i) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر السيولة بشكل دوري من خلال تقييم وتأكيده الفائض/ العجز من رأس المال العامل والتأكد من توفر سيولة كافية لتمويل عملياتها اليومية. عند الضرورة، تقوم المجموعة في الدخول في تسهيلات سحب على المكشوف مع البنوك للتأكد من استمرارية تمويل العمليات.

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ مارس ٢٠١٨				
أقل من ثلاثة أشهر	ثلاثة أشهر إلى سنة	سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
-	١٤٤,٥٦٢	-	-	١٤٤,٥٦٢
٢,٨٤٦	١٦٠,٩٥٩	-	-	١٦٣,٨٠٥
-	-	-	-	٢٤٣
٣,٠٨٩	٣٠٥,٥٢١	-	-	٣٠٨,٦١٠

ذمم دائنة تجارية وأخرى
مستحقات ومطلوبات أخرى
مطلوب لطرف ذي علاقة

٣١ مارس ٢٠١٧				
أقل من ثلاثة أشهر	ثلاثة أشهر إلى سنة	سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
-	٩٩,٣٨٠	-	-	٩٩,٣٨٠
٢,٤٣٣	١٤٧,٩٢٦	-	-	١٥٠,٣٥٩
-	-	-	-	١,١٠٨
٣,٥٤١	٢٤٧,٣٠٦	-	-	٢٥٠,٨٤٧

ذمم دائنة تجارية وأخرى
مستحقات ومطلوبات أخرى
مطلوب لطرف ذي علاقة

١ أبريل ٢٠١٦				
أقل من ثلاثة أشهر	ثلاثة أشهر إلى سنة	سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
-	٦٧,٣٠٤	-	-	٦٧,٣٠٤
٢,٣٠٦	١١٣,٠٨٦	-	-	١١٥,٣٩٢
-	-	-	-	١٨٢,٦٩٦
٢,٣٠٦	١٨٠,٣٩٠	-	-	١٨٢,٦٩٦

ذمم دائنة تجارية وأخرى
مستحقات ومطلوبات أخرى

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ التزامات محتملة وتعهدات

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغت تعهدات المجموعة للنفقات الرأسمالية المستقبلية القائمة ١٢٠,٥٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٥,٢٦٩ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغ الالتزام المحتمل للمجموعة ١٠,٠٢٤ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠,٠٢٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة من بنوك المجموعة إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل.

(ج) إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة أرض لمباني مصنعها بموجب عقد إيجار تشغيلي. بلغت مصاريف الإيجار ٢٠,٧١٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١,٨١ مليون ريال سعودي). تتلخص تعهدات الإيجارات المستقبلية في ٣١ مارس بما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	للسنوات المنتهية في:
١٩,٧٩٠	٢٣,٩٤٠	أقل من سنة واحدة
١٦,٠٠٣	١٦,٤١٣	أكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات
١٣,٤٩٦	١١,٦٩٥	أكثر من خمس سنوات
٤٩,٨٢٩	٥٢,٠٤٨	

٢٦ توزيعات أرباح

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة المنعقد في ٢٤ مايو ٢٠١٧ و ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧، قام المساهمين بإعتماد توزيع أرباح بواقع ٤ ريال سعودي للسهم و ٢ ريال سعودي للسهم بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي و ٦٥ مليون ريال سعودي، على التوالي (للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١٣٠ مليون ريال سعودي).