

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

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقدير المراجع المستقل**

رقم الصفحة

٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢ - ١٢	إيضاحات حول القواعد 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 المعود للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجنعين، "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتتفق أنها تقدمة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطابقة للمعايير والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعةه
تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- قائمة المخزون الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- 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 بمراجعةنا وفقاً للمعايير 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 ومتناهية كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- المعالجة المحاسبية للإسحواز على مجموعة مليكينا.
- أمور رئيسية للمراجعة
- القيمة الدفترية للشهرة لمجموعة مليكينا في نهاية السنة.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتدفقات المحاسبية الهامة التي شلت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المركبة 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 التحريرات الجوهرية الناتجة عن غش.

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 تزاول المجموعة نشاطها فيه.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

أمر رئيس للمراجعة

كيفية معالجة مراجعتنا للأمر الرئيسي للمراجعة

المراجعة المحاسبية لاستحواذ على مجموعة مليكوما

استحوذت سدافكو من خلال شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل، سدافكو بولندا، على حصة إجمالية تبلغ ٧٦٪ في مجموعة مليكوما ("Mlekoma") في ٢ يوليو ٢٠١٨. قامت سدافكو بالاتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء بمساعدة خبراء خارجيين.

تضمن المعالجة المحاسبية لعمليات الاستحواذ للمعيار رقم ٣ من معايير المحاسبة الدولية بشأن "تجميع الأعمال" وهو معيار ينطوي على متطلبات قد تكون مقدمة ويتطلب من الإدارة أن تمارس قدرًا معقولًا من الأحكام عند عمل تغيرات معينة. إن أهم الأحكام هو تحديد تخصيص سعر الشراء، والذي يتضمن:

- تحديد الموجودات (الملموسة وغير الملموسة) والمطلوبات المستحوزة عليها وتحديد قيمها العادلة.
 - تحديد الشهرة التي سيتم الاعتراف بها عند الاستحواذ.
 - تحديد قيمة المقابل المنقول.
- جزء من عملية تخصيص سعر الشراء، تم إسناد القيم إلى بعض الموجودات غير الملموسة البالغة ١١,٩ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات غير الملموسة باستخدام النماذج المالية والتي تتطوّر على بعض الافتراضات الجوهرية، بما في ذلك معدل الخصم، ومعدلات نمو الأعمال وأيرادات المبيعات المتوقعة بموجب خطة الأعمال المتفق عليها. وتم اعتبار سعر الشراء المتبقى غير المخصص والبالغ ١٨,٧ مليون ريال سعودي كشهرة.
- تضمن اتفاقية البيع والشراء الموقع عليها عند الاستحواذ على مليكوما بنود تنص بأن حاملي حصص الحقوق غير المسيطرة سيقومون بتقديم حقوقهم المتبقية إلى المجموعة لاستحواذ عليها في تاريخ انتهاء الغير. وبناءً على ذلك، تم تسجيل الالتزام يتعلق بخيار بيع الحقوق غير المسيطرة بقيمة ٢٢,٥ مليون ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ. تم تحديد قيمة هذا الخيار بعد مراعاة عدة افتراضات جوهرية بما في ذلك المضاعف المفترضي المطبق في الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء والإيرادات ومعدلات نمو الهاشم.
- تضمن اتفاقية البيع والشراء الموقع عليها عند الاستحواذ على مليكوما بنود تنص بأن حاملي حصص الحقوق غير المسيطرة سيقومون بتقديم حقوقهم المتبقية إلى المجموعة لاستحواذ عليها في تاريخ انتهاء الغير. وبناءً على ذلك، تم تسجيل الالتزام يتعلق بخيار بيع الحقوق غير المسيطرة بقيمة ٢٢,٥ مليون ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ. تم تحديد قيمة هذا الخيار بعد مراعاة عدة افتراضات جوهرية بما في ذلك المضاعف المفترضي المطبق في الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء والإيرادات ومعدلات نمو الهاشم،

نظرًا لأهمية معاملة الاستحواذ، وتقدير الالتزام المتعلق بخيار البيع للحقوق غير المسيطرة، والتقييد الذي تنص به محاولة تجميع الأعمال عموماً والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة في تقييم الموجودات غير الملموسة المحددة، فإننا نعتبر هذا أمر رئيسي للمراجعة.

أنظر إلى الإيضاحات رقم ٤ و ٨ و ١٤ و ١٥ للتغيرات والأحكام والإفتراضات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة.

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

أمر رئيسى للمراجعة

كيفية معالجة مراجعتنا الأمر الرئيسى للمراجعة

القيمة الدفترية للشهرة لمجموعة مليكينا في نهاية السنة

لدى المجموعة كما في ٢١ مارس ٢٠١٩، شهرة تصل قيمتها إلى ١٨,٧ مليون ريال سعودي والتي تتجزأ عن الاستحواذ على حصة أغلبية في مليكينا خلال العام.

• قمنا بتقييم تغير الإدارة لهبوط قيمة الشهرة من خلال الإجراءات

التالية:

• قمنا بتقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، كما قمنا باختبار اللغة الحسابية والسلامة المنطقية للعمليات الحسابية الأساسية في التموز.

• قمنا باختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإنفاق بالرجوع إلى الألة الداعمة، مثل خطة العمل والنظر في مدى معقولية خطة الأعمال لمدة ثلاثة سنوات بمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات.

• قمنا بتكييف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في تحصي منهجية حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طريلة الأجل.

• قمنا بإجراء تحليلات المحاسبية على افتراضات رئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.

كذلك قمنا بمراجعة مدى كافية الإصلاحات المدرجة في الإصلاحات رقم ٤ و ١٤ حول القوائم المالية الموحدة بشأن اختبار الهبوط المحتمل في قيمة الشهرة.

ولقد لمعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشآة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المكتسبة في الندماج أعمال على الأقل سنويًا بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.

تم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد والتي هي بنود التشغيل الرئيسية للأعمال ذات العلاقة. أجرت الإدارة اختبار هبوط للقيمة للشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفق النقدي المحسوم، والذي استخدم أحدث خطة أعمال لمدة ثلاثة سنوات أعتمدتها إدارة سدافكو. لم يتعذر عن هذا الإجراء أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.

لقد اعتبرنا اختبار هبوط قيمة الشهرة الذي قام به الإدارة كامر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام يعد أمرًا معقدًا ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كالت:

(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها مليكينا بشكل رئيسي.

(ب) معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.

انظر إلى الإصلاحات رقم ٤ و ١٤ للتغيرات والأحكام والإفتراضات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتألف 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 وإن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تتصرس 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 خلاف ذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسؤولة 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 بكل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. بعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنتهي التحريفات من غش أو خطأ، وثند جوهرية، بمقدارها لو في مجموعة، 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 للمعايير 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 غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطأ عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطأ الناتج عن الخطأ حيث قد يتطور الاحتياط على توسيع أو توسيع أو حذف متعدد أو إفادات مضللة 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 مقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة التي قام بها الإدارة.

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

مسفوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى، وبناءً على ألة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإصلاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى ألة 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، وهكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ألة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، نظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتقويم المختلط 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 بالحكومة بياناً توضيح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ومطلب الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة لل فترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإصلاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإصلاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإصلاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإصلاح.

برهيس وترهاروس كوبيرز

مفوض عين على
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٤٧



٢٠ شعبان ١٤٤٠ هـ
٢٥ إبريل ٢٠١٩

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداف)
 (شركة مساهمة سعودية)
 القمة الربع أو الخمسة الموحدة
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ مارس
 ٢٠١٨ ٢٠١٩ اياض

١,٦٩٢,٦٨٣	١,٨١٢,٩٦٠	٦
(١,١٥٤,٠٠٢)	(١,٢٣٤,٦٦٢)	٩
<u>٦٣٣,٦٨١</u>	<u>٥٨٠,٣٩٨</u>	

الإيرادات - صافي
 تكاليف الإيرادات
 إجمالي الربح

(٧٧٤,٣٨٧)	(٢٦٦,٠٨٨)	١٠
(٨٣,٨٨٤)	(٩٧,٢٢٨)	١١
١,٤٥٩	١,١٥٩	
(٧,٨٢٥)	(١,٥٠٢)	
<u>٧٧٤,٠٤٤</u>	<u>٤٢١,٦٣٩</u>	

مصاريف بيع وترويج
 مصاريف عمومية وإدارية
 إيرادات تشغيلية أخرى
 خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
 ربح التشغيل

٦,٧٥٥	١١,٧١١	
<u>٢٨٠,٧٩٩</u>	<u>٢٢٤,٣٥١</u>	

إيرادات تمويلية
 الدخل قبل الزيادة

(٢٠,٥٧٧)	(١٧,٢٤٠)	٢٢
<u>٢٦٠,٢٢٢</u>	<u>٢١٦,١١٠</u>	

الزكاة
 الربح للسنة

٢٦٠,٨٧٧	٢١٨,٣٨٧	
(١٥٥)	(٢,٤٧٧)	
<u>٢٦٠,٢٢٢</u>	<u>٢١٦,١١٠</u>	

الربح العائد إلى:
 مالك م_Displayed
 حقوق غير مسيطرة

٨,١٣	٦,٧٣	١٢
------	------	----

روحية السهم:
 روحية السهم الأساسية والملفقة (بالريل السعودي) المدفوعة إلى
 مالك م_Displayed


 والمهندس خالد بن سليمان
 المدير التنفيذي


 مساعي عبد الله الصدار
 عضو مجلس الإدارة


 يحيى عبد الله الصدار
 مدير عام الشؤون المالية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة معاشرة سعودية)
 قسم الدخل الشامل الموحدة
 (جبن المبلغ بالآلاف تريليونات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المالية في ٣١ مارس
 ٢٠١٨ ٢٠١٩

٢٦٠,٤٢٢ ٢١٦,١٩٠

الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

يلود كـ يعاد كصنفها إلى الربح أو الخسارة
غير ذات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية

يلود لن يعاد كصنفها إلى الربح أو الخسارة
إعادة قيام التزامات مبالغ نهاية الخدمة

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة المعاد إلى:
 ملك سدافكو
 حقوق غير مسيطرة

٢٠٠,١٥٠	٢٢٢,٣٨٤
<u>(٦٩٩)</u>	<u>(٤,٠٩١)</u>
<u>٢٥٦,٣٥١</u>	<u>٢٢٠,٢٩٣</u>

تمد الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرجحة.


 Levent Gürbüz

ليان بوفيد جولييت
 مدير عام لشؤون المالية



واثقون كورنيليز بتروس ماتيوس
 مدير التنفيذي



مصطفى عبد الله الناصر
 عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لتنمية الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة معاشرة سعودية)
 قسمة المركز الصناعي الموحدة
 (جميع المبالغ بالألاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بيان ٣١ مارس			
	٢٠١٨	٢٠١٩	
		إضاح	
		الموجودات	
		موجودات غير مدارلة	
	٦٦٣,٠٨٧	٧٨٧,٠٤١	١٣
	-	٤٨,٧١٣	١٤
	٢٤٣	٦,٩٠٦	
	٦٦٣,٣٣٠	٨٢٠,٦٤٨	
		موجودات مدارلة	
		مخزون	
	٣٤٧,٩٠١	٢٧٧,٤١٧	١٦
	١٥٦,٨٠٩	١٩٢,٧٩٢	١٧
	٣٦,٠٣٨	٤٧,٨٤٠	١٨
	٥٥٩,٠٩٩	٥٨٢,٠٥٥	١٩
	١,٠٩٩,٨٤٧	١,٠٩٥,١٠٤	
	١,٧٦٣,١٧٧	١,٩١٥,٧٤٢	
		مجموع الموجودات	
		المطلوبات	
		مطلوبات غير مدارلة	
	١١٢,٦٧٢	١٠٩,٥٧٦	٢٦
	-	٤٢,٠٨٨	١٥
	-	٣,٨٤٠	٨
	١١٢,٦٧٢	١٣٧,٥٠٩	
		مطلوبات مدارلة	
		نعم دلتنة تجارية وأخرى	
	١٤٤,٥٦٢	١٩٨,٠٨٦	٢٢
	١٦٣,٨٠٥	٧٤٦,٠٤٢	٢٤
	٢٤٣	٧,٠٦٧	٢٥
	٢٠,٥٢٣	١٦,٩٨٩	٢٦
	٣٢٩,١٣٣	٤٢٠,٣٧٨	
	٤٤١,٨٠٥	٥٥٧,٨٨٣	
		مجموع المطلوبات	
		حقوق الملكية	
		رأس المال المصدر والمدفوع	
	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٢٠
	١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠	٢١
	٢٠٧,٩٢٣	٢٢٩,٧٦٢	٢٢
	-	(٥١,٥٥٤)	٢١
	(١,٣١٥)	(٥٤٥)	
	٦٢٧,٠٤٢	٦٧٣,٣٦٧	
	١,٣٢١,١٥٤	١,٣٣٨,٤٤٥	
	٢٢٢	١٩,٦١٤	
	١,٣٢١,٣٧٢	١,٣٥٧,٨٥٩	
	١,٧٦٣,١٧٧	١,٩١٥,٧٤٢	
		تعد الإضافات من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.	

John Goss

لين جوسيد جولييت
مدير عام الشؤون المالية

والترس كيريلز بيروس مالرس
المدير التنفيذي

مساعد عبدالله الصار
عضو مجلس الإدارة

معلومات عامة

١

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو"، مجتمعين مع شركاتها التابعة يشار إليها "المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ 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 هكل المجموعة مبنية في الإيضاح رقم ٥ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٩.

أسس الإعداد

٢

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والماليين والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكالفة التاريخية باستثناء ما يلي:

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

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق، كلما اقتضى الأمر، المعايير الجديدة والمعدلة التالية، اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١٨.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام الطريقة المعدلة بأثر رجعي، مع تأثير تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي: ١ إبريل ٢٠١٨). وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المحددة للعام ٢٠١٧ (أي: تم عرضها كما تم تسجيلها سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨). ولم يكن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ جوهرياً ولم يتطلب إجراء أي تعديلات على الأرباح المتبقية كما في ١ إبريل ٢٠١٨. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء في الإيضاح رقم ٣.

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها؛ وإلغاء إثبات الأدوات المالية؛ وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع تأثير تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي: ١ إبريل ٢٠١٨). استفادت المجموعة من إلغاء عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة مع الفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى حدوث تغيير معين في تصنيف الموجودات المالية، ومع ذلك، لم يكن له أي تأثير كبير على قيام الأدوات المالية والاعتراف بها.

الشركة السعودية لمنشآت الآبار والأغذية (ستالكر)
 (شركة مساهمة مملوكة)
 لجنة التأمين التقديم الموحدة
 (بموجب المبالغ وألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	بيان
٢٨٠,٧٩٩	٢٢٢,٧٥٠	
٦٥,٤٠٤	٦٨,٧٩١	١٣
-	١,٩٩٤	١٤
(٣٦٩)	٧٧١	
٣,١٢٦	٦٨١	١٥
٢,٨٢٥	١,٥٢	١٦
-	٥٥٨	١٧
-	٨٩	
١٤,٢٣١	١٥,٥٧٤	١٨
٣٦٩,١٤	٣٦٢,٢١٥	
(٤٩,٥٩٨)	٨١,٣٤٩	
٢,١٦٤	(١٤,٦٨٧)	
(١٩,٣٩٨)	(٤,٠٥٧)	
٤٥,١٨٢	٣٩,٧٨٧	
١٣,٤٤٦	٣٢,٨٥٧	
(٨٦٥)	١,٨٤٤	
٣٧٦,٩٤٥	٣٦٩,٠٨٣	
(١٤,٨٥٠)	(١٥,٤٦٣)	٢٦
(٧,٧٣١)	(٢١,٥٧٤)	٢٢
٣٦١,٣٦٤	٣٦٢,٠٤٦	
(١٣٠,٦٠٤)	(١٤٦,٠٦٧)	١٣
٤٨٧	٩٦	١٣
-	(١٥٦)	
-	(٧٣,١٩٢)	
(١٣٠,٦١٧)	(٢١٨,٥٠٧)	
(١٩٥,١٠٠)	(١٣١,٠٠٠)	٢٠
-	(٥١,٥٥٤)	٢١
(٦٤٨)	-	
(١٩٥,٦٤٨)	(١٨١,٥٥٤)	
١٥,٥٩٩	٢١,٩٨٠	
(٤١٤)	٩٧٦	
٥٤٣,٩١٤	٥٥٩,٩٩	
٥٥٩,٩٩	٥٨٢,٠٥	

النفقات التقديمية من الأنشطة التشغيلية

ربع قبل الضرائب

نفقات لـ

لشراء ممتلكات وألات ومعدات

إيجاد موجودات غير ملموسة

خسارة (ربح) من استبدال ممتلكات وألات ومعدات

مخصص مخزون بطاقة المركبة والمقطم

خسارة الإلتلاف في قيمة الموجودات المالية

نكافحة التحويل التقديمة عن خير بيع حقوق غير مسيطرة

نكافحة التحويل التقديمة عن المقابل المحتمل المستحق

مخصص للالتزامات مناخ الموظفين

رأس المال العامل

مقررات

قسم مدينة تجارية وأخرى

ودفع وصلوات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

قسم دائنة تجارية وأخرى

مستهلكات وسطويات أخرى

مطلوب إلى أطراف ذات ملاحة

النفقات التقديمية من الأنشطة التشغيلية

الالتزامات مناخ الموظفين المدفوعة

ركلة مدفوعة

صافي الند الوارد من الأنشطة التشغيلية

النفقات التقديمية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

تحصيلات بيع من استبدال ممتلكات وألات ومعدات

استبدال على موجودات غير مكتوبة

مكتوبات للاستئجار على شركة ثانية، صافي الند المستحقة عليه

صافي الند الصادر من الأنشطة الإسلامية

النفقات التقديمية من الأنشطة التحويلية

توزيعات أرباح مدفوعة لملك مكتوب

شراء سهم مكتوب

توزيعات أرباح مدفوعة لفرق غير مسيطرة في شركات تابعة

النفقات التقديمية الصافية من الأنشطة التحويلية

صافي التغير في الند وما يعادله

تأثيرات التثبيط في معدل تحويل العملات على الند وما يعادله

ند وما يعادله في بداية السنة

ند وما يعادله في نهاية السنة

٢١

صافي الإصلاحات من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجاوز من هذه التقويم المالية الموحدة.

Alian Delyid Goriot
أليان دلييد جوريت
مدير حمل الشؤون المالية

Waleed Al-Khalidi
والد عزيز الخالدي
المدير التقديمي

Mohamed Abdallah Al-Nasir
محمد عبد الله الناصر
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

الإضاحات حول التفاصيل المالية الموحدة للعينة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(حيثية المبالغة بآلاف الرؤساليات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الاعداد (تتمة)

1

٣-٢ المعالج الجديدة والمتعلقة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

يوضح الجدول التالي التغيرات في التصنيف والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأساسي والمعيار الدولي الجديد للتنبؤ بالمال، رقم ٩، والمتعلق بال موجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٨:

التاثير على النموذج الجديد لانخفاض القيمة

يسجل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتکيدة" بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يودع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر الودائع الهاشمية وال موجودات المالية للشركة ذات مخاطر ائتمان منخفضة وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقدير الانخفاض في القيمة. بناء على تقييم الادارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الارصدة لجميع القرارات المعروضة.

٣-٢ المعابر الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تنمية)

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. نتيجةً لذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسارة انخفاض القيمة البالغة ٢,٨٢ مليون ريال سعودي، المعترف بها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، من "مصاريف بيع وتوزيع" إلى خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. لا يؤدي تطبيق متطلبات انخفاض قيمة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما في ١ أبريل ٢٠١٨ إلى أي مخصص إضافي لأنخفاض في القيمة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية في الإيضاح رقم ٣-١٣.

٤-٤ المعابر والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة

فيما يلي المعابر والتفسيرات الجديدة التي أما أنها لم تصبح سارية المفعول بعد أو لم يتم تطبيقها مبكراً حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أو تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة بتقييم هذه المعابر والتفسيرات الجديدة أدناه:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقد الإيجار التشغيلية - الهواتف" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذج محاسبة واحد بقائمة المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بثبات أحد موجودات حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بمدفوّعات الإيجار. وهناك إعفاءات من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. ولا تزال محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرين في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية.

سوف تقوم المجموعة بثبات الموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية الخاصة بها والمتمثلة في أنواع متعددة من العقود بما في ذلك المستودع ومرافق المستودع ومقرات الإقامة وتغيير المكاتب وغيرها. سوف تتغير طبيعة المصادر المقلقة بهذه العقود الإيجاري نظراً لأن المجموعة سوف تقوم بثبات مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام. كانت المجموعة في السابق تقوم بثبات مصروف عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، وثبتت الموجودات والمطلوبات فقط بقدر وجود فرق زمني بين مدفوّعات الإيجار الفعلية والمصروف المثبت.

يجب على المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" من ١ أبريل ٢٠١٩. قامت المجموعة بإجراء تقييم مبني خلال السنة وقامت بتقدير الأثر المحتمل أن يكون جوهري عند التطبيق المبكر لهذا المعيار على القوائم المالية الموحدة. وقد تتغير الآثار الفعلية لتطبيق المعيار في ١ أبريل ٢٠١٩ عند إجراء التقييم النهائي.

في نهاية ٢٠١٨ ، تم وضع خيارات السياسات الرئيسية والأسس الخاصة بأعمال تطبيق وتنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لدى المجموعة.

٤. أسس الإعداد (تنمية)

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

خيارات التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

- سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ مع الأثر التراكمي للإثبات الأولى بالمعيار كنسوية للأرباح المتبقاة الموحدة في تاريخ التطبيق الأولي، وبدون تحويل أرقام الفترات السابقة المسجلة ("الطريقة المعدلة باثر رجعي").
- إن العقود التي تم تصنيفها بالفعل على أنها بما عقد إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ أو ترتيبات خدمة غير مرتبطة بعقد الإيجار يتم المحافظة على التصنيف الخاص بها عند تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- إن عقود الإيجار التي تقل فترة الإيجار المتبقية فيها عن ١٢ شهراً في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٩ لن تظهر كعقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- سوف تظهر موجودات حق الاستخدام لمعظم العقود مبدئياً بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار المقابل.
- لن يتم إظهار عقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً) وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة ولكن سيتم إدراجها كمصاروف عند تكديها.
- يتم احتساب العناصر غير المرتبطة بعد الإيجار ضمن عقود الإيجار بشكل منفصل لجميع فئات الموجودات الأساسية، ويتم إظهارها في فئة المصاريف ذات الصلة عند تكديها لا توجد أي معايير وتفسيرات أخرى ذات صلة صادرة والتي لم تكن سارية المفعول بعد يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في هذه القوائم المالية الموحدة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٤-٣. أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

شركات تابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضاً لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة كما يكون لديها القراءة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على المنشأة. يتم تجميع حسابات الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم التوقف عن تجميعها من تاريخ توقف السيطرة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الأحداث والظروف إلى وجود تغيرات على 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 المستبدة خلال الفترة المدرجة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

٣ | السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ أنس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك سدافكو في المجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. 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 والتغيرات الناتجة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يؤدي 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 والحقوق غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربع أو الخسارة الموحدة.

يتم استبعاد المعاملات فيما بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا قدمت المجموعة دليلاً على الانخفاض في قيمة الموجودات المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الاقتضاء لضمان الاتساق مع السياسات التي تطبقها المجموعة. تظهر الحقوق غير المسيطرة الخاصة بنتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي على التوالي.

شركات زميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي تتمتع المجموعة بتأثير كبير عليها ولكنها لا تملك السيطرة أو السيطرة المشتركة عليها. وهذا يحدث بشكل عام عندما تكون المجموعة تمتلك نسبة بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. ويحتسب الاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المتتبعة في المحاسبة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية المتتبعة في المحاسبة، ثبتت الاستثمارات بمدتها بالتكلفة وتعديل بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المستثمر فيه بعد الاقتناء في الأرباح أو الخسائر، وحصة المجموعة من تحركات الدخل الشامل الآخر للمستثمر فيه في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقوضة أو المستحقة من الشركات الزميلة باعتبارها انخفاضاً في القيمة الدفترية للاستثمارات. عندما تتساوى حصة المجموعة من خسائر الاستثمارات المحسوبة بطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في الكيان، بما في ذلك أي ذمم مدينة طويلة الأجل غير مضمونة، لا ثبت الشركة الخسائر الإضافية، ما لم يتم تكبد التزامات أو سداد ذمم ناتجة عن الكيان الآخر.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة على المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة الشركة في تلك الكيانات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا قدمت المجموعة دليلاً على الانخفاض في قيمة الموجودات المحولة. لقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمرة فيها المحسوسة بطريقة حقوق الملكية عندما يلزم الأمر لضمان التوافق مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

التغيرات في حقوق الملكية

تعامل المجموعة مع حقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات مع ملكي حقوق الملكية في سدافكو، يؤدي التغير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية لحقوق المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حقوقهم في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ التعديل على الحقوق غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل لحقوق الملكية منسوب إلى ملكي سدافكو. عند انتهاء توحيد المجموعة أو حساب حقوق الملكية لاستثمار نتيجة فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الكيان مقابل قيمتها العادلة مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية ضمن الأرباح أو الخسائر. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبنية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت بالتصريح في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرةً. ويمكن أن يعني ذلك أن يعاد تصنيف المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى ربح أو خسارة. إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها الثمن الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في عملية اعتبادية 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
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية 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 المشاركون في السوق لمصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الإعتبار قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية من الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي توفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة الملاحظة 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 أننى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة.
- 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 تقيير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل تقرير مالي.

لغرض إصلاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه. انظر إيضاح ٢٧ لمزيد من التفاصيل.

٣-٣ التقارير القطاعية

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

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحقيق نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- (٣) تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤.٢ العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض لسدافكو.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

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 بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والدفعمات خلال الفترة، والتکلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

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

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاومة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبند (إي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمراكز المالية العمليات الأجنبية التي تكون عملتها الرئيسية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقلال في تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة وقائمة الدخل الشامل على أساس متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات جميع فروق تحويل العملات في الدخل الشامل الآخر.

عند التوحيد، يتم الاعتراف بفرق التحويل الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمارات في جهات أجنبية ومن القروض والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحوطات لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فرق الصرف المرتبطة بها ضمن الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن اقتطاع عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملة الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقلال.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢

٣.١ الاعتراف بالإيرادات

تعرف المجموعة بالإيرادات لوصف تحويل البضائع الموعود بها للعملاء. يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في عقد مع عميل بعد خصم العائدات والخصومات التجارية والخصومات على الحجم وضرائب القيمة المضافة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تخضع السلع أو الخدمات لسيطرة العميل (أي عندما يكون لدى العميل القررة على توجيه استخدام السلع أو الاستفادة منها). يحصل العملاء على السيطرة عندما يتم تسليم البضاعة إليهم أو الإقرار بقبولها وفقاً لشروط التسليم المطبقة وبالتالي يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. عادةً ما تكون الفواتير واجهة الدفع في غضون فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل والتي قد تختلف من عميل إلى آخر. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل برد عنصر، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المترافق المعترف بها. وبالتالي، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به مقابل العائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية في حالة إذا كانت هذه العائدات كبيرة.

يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة باثر رجعي بناءً على إجمالي المبيعات على مدى فترة ١٢ شهر. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد، ناقصاً حجم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المترافق لتغيير وتوفير الخصومات، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث عكس جوهري. يتم الاعتراف بخصم استرداد (المدرجة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى) للخصومات على الحجم المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات حتى نهاية فترة التغیر.

خلصت المجموعة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات الخاصة بها في حين أنها تكون الملزماً الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ومتلك المجموعة صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المفروضون والائتمان.

في تقدير المجموعة بأنها هي الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملزماً الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، ومتلك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المفروضون والائتمان.

لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل يتعاشى مع ممارسة السوق. يتم الاعتراف بالذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع باعتبارها النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه يلزم انتظار المدة فقط قبل أن تكون المدفوعات مستحقة.

٤.٣ مصاريف البيع 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 المصاريفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المخصصات بين البيع والتوزيع وعمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الحاجة، بطريقة منتظمة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٧.٣ 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.

٨.٣ اندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميل المنشآت بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى، يشمل المقابل المحوّل للإشتراك في المجموعة ما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات المحوّلة.
- المطلوبات المتکيدة من قبل المالك الأساسيين للشركات المستحوذ عليها.
- حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناتج عن ترتيب الثمن المقابل المحتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتکيدة أو المطلوبات الطارئة المفترضة في اندماج الأعمال مدينباً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، وتقوم المجموعة بإثبات أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة الناتجية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ التي تم إثباتها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

و يتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن الزيادة في

- الثمن المقابل المحوّل،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأى حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها

على القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها، تقييد كشهرة، إذا كانت المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرةً في حساب الربح أو الخسارة كشراء بالمقاييس، عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من الثمن التقدي المقابل، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل، معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتران الإضافي الخاص بالمنشأة، وهو المعدل ذاته الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قبالة للمقارنة، يصنف الثمن المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية، ويعاد 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 واحتياط تحقيق أهداف الأداء.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ ممتلكات وألات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيقاء معايير الإثبات. وعندما يتغير استبدال الأجزاء الهامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على الشركة استهلاكهم بشكل منفصل بناءً على عمرهم الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء الإصلاحات الرئيسية، يتم إثبات تكاليفها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيقاء معايير الاعتراف. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها. يتم إدراج القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لإيقاف العمل بالأصل بعد استخدامه ضمن تكاليف الأصل المعنى في حالة استيقاء معايير الإثبات المخصوص وكان من المتوقع أن المبالغ جوهرية.

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المتناثلة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم قيد كافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها.

يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

%

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

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء ممّهم 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 والمصنع والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها باثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

١٠-٣ موجودات غير ملموسة

الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تدرج الشهرة الناتجة عن استحواذ الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم فحصها لمعرفة الانخفاض في القيمة سنويًا أو بصفة أكثر تكراراً في حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن قيمتها قد تنخفض وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لوحدات مدرة للنقد أو مجموعات من وحدات مدرة للنقد المتوقع استفادتها من تجميع المنشآت الذي ينشأ عنها الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ موجودات غير ملموسة (تتمة)

العلامات التجارية وعلاقات العملاء وال媧وردين

تُوضع الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية. يُعرف بالعلامات التجارية وعلاقات العملاء والموردين المستحوذ عليها في إندماج الأعمال بالقيمة العائلة في تاريخ الاستحواذ. يتميز كل منها بعمر إنتاجي محدود ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم تحويل الاطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر كما يلي:

عدد السنوات

٥-٤

٥-٤

٥-٤

• العلامة التجارية

• علاقات العملاء

• علاقات الموردين

٤-٢ الزكاة وضريبة الدخل على المنشآت الأجنبية

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

تُقْدَم ضرِبِيَّة الدخُل المفروضَة عَلَى المنشآت الاجنبية وفقاً لواحِد ضرِبِيَّة الدخُل المعنِية بـالمنشآت المؤسِسية. يمثِّل مصروف ضرِبِيَّة الدخُل أو الإنْتَهَانَ للفترة الضَّرِبِيَّة المستحقة عَلَى الإِيرَادَات الْخَاصَّة بـالفترَة وفقاً لمعدَّل ضرِبِيَّة الدخُل المطبَّقَ لـكل نَطَاق.

يتم حساب مصروف ضرِبِيَّة الدخُل الحالِيَّ على أَسَاسِ القوانِين الضَّرِبِيَّة المطبَّقة أو التي سُطبِّق بـشكل فطِّي بـنِهايَة فترَة التقرير في الـبلدان التي تعمَل فيها الشَّرِكَة وشَرِكَاتِها التَّابِعة والـزَّيْلَة وتحقِّق فِيهَا دخَلًا خاصَّاً بـالضرِبِيَّة. يتم تسجيل ضرِبِيَّة الدخُل المتعلِّقَ بـالـشَّرِكَات التَّابِعة في قائمة الربح أو الخسارة، إذا كانت جوهِرِيَّة. تقوم الإدارَة بـإجْرَاء تقييم دوري للمواصفَات المتَّخذَة بـمخصوصِ الإقرارات الضَّرِبِيَّة بـالنِّسبة لـالحالات التي تكون فِيهَا لواحِد الضَّرِبِيَّة السَّارِيَّة خاصَّة بـالـتَّأْوِيل، وترصد المخصصات الْلَّازِمة عَلَى أَسَاسِ المبالغ المتَوقَّع دفعُها إِلَى سلطَات تحصيل الضَّرِائب.

يتم الاعتراف بمصروف الزكاة ومصاريف ضرِبِيَّة الدخُل في كل فترَة استناداً إلى أَفضل تقدِّير لـنفَقاتِ الزكاة وضريبة الدخُل المتوقَّعة لـالـسَّنة الماليَّة الكامِلة.

تُقْدَم المجموعَة بـقطعِ ضرِبِيَّة الدخُل عَلَى بعضِ المعاملات مع أطرافٍ غير مقيمة في المملكة العربيَّة السُّعُوديَّة بموجب نظام ضرِبِيَّة الدخُل السُّعُودي.

١٢-٣ 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 المتصلة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

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

١٣-٣ الأدوات المالية

يعتني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات السابقة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه، يلغى فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بال الموجودات المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

(١) الموجودات المالية

التصنيف

عند الإعتراف الأولى، يتم تصنيف الأصل المالي في الفئات التالية:

- مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

أدوات الدين

تصنف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حال تحقق الشرطين التاليين:

- ـ أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ـ بـ. ينشأ عن الأحكام التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي هي منفوحة أصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

في حال عدم تتحقق الشرطين أعلاه، يتم تصنيف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة، بما بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) القياس

الاعتراف المبدئي

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

القياس اللاحق

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة، بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والاتساع أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج سعر الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة، ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، وتطبق هذه الفئة عموماً على النعم المدينية التجارية والنعم المدينية الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفعتات المقدمة إلى الموظفين.

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

بالنسبة لهذه الفئة، فعند الاقتضاء، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إثبات جميع التغيرات إما في الربح أو الخسارة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ب) إلغاء الإثبات

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؛ أو
- 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 بكلفة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول 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 جوهيرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمرة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمرة المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة 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، أيهما أقل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٣.٣ الأدوات المالية (نتمة)

(ج) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة للقياس والاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة، (مثلاً: الودائع والنقد المدينة التجارية والأرصدة البنكية). تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" للاعتراف بمخصص خسارة الانخفاض في قيمة النقد المدينة التجارية، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

إن تطبيق المنهج البسيط لا يتطلب من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. وبدلاً من ذلك ، فإن المجموعة ثبتت مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر في تاريخ كل تقرير، مباشرةً منذ الإثبات الأولي. خسارة الائتمان المتوقعة على مدار العمر هي خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث العثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بغض النظر عن تغير خسائر الائتمان المتوقعة وتطبق بعض معدلات المخصصات على شرائح أعمار الديون متاخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير جدول المخصصات بالأخذ في الاعتبار أنه من المرجح أن يتم التأخر في السداد والخسارة من ذلك التأخر حيث تشير المعلومات السابقة للمجموعة إلى ذلك، ويتم تعديلهما بحيث يعكس الناتج المستقبلي المتوقع.

يتم إثبات مخصص (عكن) خسارة الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في الربح أو الخسارة.

(٤) المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ التعامل وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. يتم مقاصنة الأصول والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصنة المبلغ وتعترض إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول، وتسوية المطلوبات في وقت واحد. تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف مبدئياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة إلى جانب أي تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية.

ت تكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من قروض وذمم دائنة تجارية وأخرى.

(٥) المقاصة

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للاستهلاك ويتم اختبارها سنويًا من حيث انخفاض القيمة، أو أكثر في حال وأشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قليلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تتمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولفرض تغير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أنوى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتتحقق بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتساب عكس ذلك الانخفاض، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

١٥-٣ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، ذات تاريخ استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء و/ أو يمكن تحويلها إلى مبلغ 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 المحاسب على المكتشوف القائم من البنوك، إن وجد، لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

١٦-٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

١٧-٣ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل تكلفة البضائع الجاهزة على كلفة المواد والعملة المباشرة والنفقات العامة للتصنيع. تشتمل تكلفة المخزون على جميع التكاليف المتعددة لشراء ونقل المنتجات إلى حالتها وموقعها الحالي. يتم تحديد التكاليف لكل بند من المخزون على حدة على أساس الصادر - أو لا الوارد - أو لا.

يتم تحديد تكاليف شراء المخزون بعد خصم الحسومات والخصومات.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية للإجاز ومحاسيف البيع.

١٨-٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تشتمل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقيدة للمجموعة قبل نهاية الفترة 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 ويتطلب قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٣ مخصصات

تحسب 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 تفاق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير تضعه الإدارة للنفقات المطلوبة لمداد الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير.

٢٠-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٢٠-٣ خيار بيع حقوق 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 بالحقوق غير المسيطرة عندما يتم إثبات المطلوبات المالية المتعلقة بخيارات البيع، حيث أن الحقوق غير المسيطرة لا تزال تتمتع بحق الحصول الحالي على المنافع الاقتصادية المرتبطة بحقوق الملكية الأساسية. يتم إثبات خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد والتخفيف على حقوق حقوق الملكية المسيطرة. يتم إثبات جميع التغيرات اللاحقة في الالتزام في قائمة الربح والخسارة الموحدة. تستخدم المجموعة حكمها في اختيار مجموعة متنوعة من الطرق والقيام بافتراضات تستند إلى ظروف المجموعة والسوق المحددة الموجودة في كل فترة تقرير.

٢١-٣ التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المكافآت 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 المبقة 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 الهيئة ذات الصلة من قبل المجموعة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. وتدرج المجموعة 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).

- تكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتکاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليص والتسوية غير الروتينية.
- تشتمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة وتکاليف الخدمة السابقة ناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير ممولة حالياً ولا تمتلك موجودات.

٢٤-٣ رأس المال

تصنف الحقوق كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى. تظهر التكاليف الإضافية والمتعلقة مباشرة بإصدار حقوق جديدة في حقوق الملكية كخصومات، بعد حسم الضريبة من المدفوعات.

٢٤-٣ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم اقتناصها (أسهم الخزينة) بالتكلفة. يتم عرض أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بسدافكو. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ احتياطيات أخرى

بموجب النظام الأساسي للشركة، قرر المساهمون 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 اختياري.

٤-٤ ربحية السهم

(١) الربح الأساسي للسهم

- يحتسب الربح الأساسي للسهم بقسمة ما يلي:
- الربح العائد لملك 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 القوائد 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.

٤ تقديرات وأفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ اتجاهات وتقديرات وأفتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات والإنفاقات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الأفتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهيرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتاثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي أذناه تفصيل بالأفتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهيرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتغييراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغير في الظروف والأفتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الأفتراضات عند حدوثها. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر والتي تكون بناءً على خبرات تاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات الأحداث المستقبلية التي قد تنشأ عن أثر مالي في المنشأة والمتوقعة أن تكون مناسبة تحت تلك الظروف.

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

(١) الشهرة - الاختبار السنوي لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة

يقصد بذلك الاختبارات التي تقوم بها إدارة المجموعة لمعرفة ما إذا كانت الشهرة التجارية قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على الأقل مرة كل سنة. ويطلب ذلك تقديراً للقيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد التي على أساسها يتم تخصيص الشهرة. وتحد القيمة القابلة للاسترداد شديدة الحساسية بالنسبة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوص بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التعديل الخارجي. يتم الإفصاح عن الأفتراضات الأساسية المطبقة في تحديد قيمة الاستخدام ويتم الإفصاح عنها وشرحها في الإيضاح رقم ١٤ الملحق بالقوائم المالية الموحدة.

٤ تقديرات وأفتراضات محاسبية مؤثرة (نهاية)

بلغت القيمة الدفترية للشهرة في ٣١ مارس ٢٠١٩ ملليًا قيمته ١٨,٧ مليون ريال سعودي.

(٢) إنماج الأعمال - التقييم العادل لصافي الأصول المكتسبة وتحصيص سعر الشراء

يتطلب الاعتراف بإدماج الأعمال تحديد الموجات والمطلوبات المكتسبة وخصصات زيادة سعر الشراء للاستحواذ على صافي القيمة الدفترية للأصول المكتسبة. تقوم المجموعة بعمل تقديرات واحتياطات فيما يتعلق بتحديد الأصول والخصوم المكتسبة وتحصيص سعر الشراء بالقيمة العادلة للأصول والخصوم المترافق عليها. ويتم إثبات الجزء غير المخصص باعتباره يمثل شهرة.

(٣) قياس الاستحقاقات المحددة بعد التوظيف

تتمثل تكلفة الاستحقاقات المحددة لفترة ما بعد التوظيف في القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة كما هو محدد باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيم بوضع افتراضات عده قد تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وهذه الافتراضات تتضمن على تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية وترك الوظيفة قبل الوصول إلى من التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. وبعد التزام المزايا المحدد حساناً للتغيرات في هذه الافتراضات وذلك نظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة المدى. وتحضع جميع الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

ويعد معدل الخصم المعيار الأكثر عرضة للتغيير. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام المستدات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافأة المحددة. وهناك مزيد من المعلومات الإضافية في الإيضاح ٢٦ حول القوائم المالية الموحدة.

(٤) الذمم التجارية المدينة - مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يكون مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. وتعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية والعجز عن السداد أو التأخر في الدفع على الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة الذمة المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم التقييم على أساس مستقل. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية على نحو منفرد والتي قات ميعاد استحقاقها مجتمعة ويتم إثبات مخصص مع الأخذ في الحسبان طول المدة الزمنية أخذين في الاعتبار معدلات الاسترداد السابقة وهناك مزيد من المعلومات الإضافية في الإيضاح ٢٨ حول القوائم المالية الموحدة.

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. وللمزيد من التفاصيل انظر إيضاح رقم ٢٨ الملحق بالقوائم المالية الموحدة. لو (زادت) / انخفضت القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بنسبة ١٠٪ من تغير إدارة المجموعة، فإن الأثر على مخصص الانخفاض للمجموعة سيتحسن / (يزداد) بـ ١٧,٢ مليون ريال سعودي.

(٥) خيار بيع حقوق غير مسيطرة

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة لخيارات بيع الحقوق غير المسطرة بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد استناداً إلى تحليل التدفق النقدي المستقبلي للخصم. تعتمد المجموعة على تقييرها في اختيار مجموعة متنوعة من الطرق ويتم اقتراح الافتراضات استناداً إلى السوق والظروف الخاصة بالمجموعة القائمة عند نهاية كل فترة تقرير. وهناك مزيد من المعلومات الإضافية في الإيضاح ١٥ حول القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

الإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بآلاف الدولارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلمات المجموعة

6

تشتمل القائم العالمة الموحدة للمجموعة على ما يلى:

الاسم	العلاقة	النشاط الأساسي	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	تاريخ التأسيس
شركة مدافكو البحرين الفردية	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات الbean البحرين	%١٠٠	البحرين	٢١ مارس ٢٠١٨
شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية ش.م.م	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات الbean الأردن	%١٠٠	الأردن	٢٠١٩
شركة سدافكو قطر	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات الbean قطر	%٧٥	قطر	٢٠١٩
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م (*)	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات الbean الكويت	%٤٩	الكويت	٢٠١٩
سدافكو بولندا ذ.م.م(**) ("دافكو بولندا")	شركة قابضة	بولندا	%١٠٠	بولندا	-
مليكوما إين بي زد. أو. أو. (**)	منتجات الآليان	بولندا	%٧٦	بولندا	-
فوديكسو إين بي زد. أو. أو. (**)	منتجات الآليان	بولندا	%٧٦	بولندا	-
ملكوما دير، زد. أو. أو. (**)	منتجات الآليان	بولندا	%٣٧	بولندا	-

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

(**) بتاريخ ٢٠١٨ يوليو، استحوذت المجموعة على حصة مسيطرة بنسبة ٧٦٪ في مليكوما إس بي زد. أو. أو. وشركتها التابعة فوديكسو إس بي زد. أو. أو. والشركة الزميلة مليكوما ديري زد. أو. أو. (يشار إليها مجتمعين مجموعه مليكوما) من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل سادافكو بولندا، المسجلة في بولندا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٨ للمزيد من التفاصيل.

المعرفة ملك القطاع العام

७

القطاعات التشغيلية ١-٦

1

فيما يلي طريقة الادارة في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨، تعد القطاعات التشغيلية وفقاً للتقرير الداخلي المقدم لأعضاء مجلس الادارة والرئيس التنفيذي (المؤسّل الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) المسؤول عن توزيع الموارد على القطاعات وتقدير الأداء. يتمثل قطاع المنشآت في منتجات الحليب والعصائر بينما يتمثل قطاع غير المشروبات في، المثلجات ومحجون الطماطم والأرجان والوجبات الخفيفة.

المجموع	غير مخصصة	غير المشروبات	المشروبات	٢٠١٩
١,٨٢١,٨٨٥	-	٧٢٧,١٦٢	١,٠٩٤,٧٢٣	قطاعات الربح أو الخسارة
(٨,٩٢٥)	-	(٨,٩٢٥)	-	إيرادات قطاعية - صافي
١,٨١٢,٩٦٠	-	٧١٨,٢٣٧	١,٠٩٤,٧٢٣	إيرادات بين القطاع - صافي
٢٣٣,٣٥٠	-	٦٦,٤٩٩	١٦٦,٨٥٠	إيرادات من عملاء خارجيين
٦٨,٣٩١	-	١٩,٥٣٨	٤٨,٨٥٣	الدخل قبل الزكاة
				استهلاك

الشركة السعودية لمنتجات الآليات والأغذية (سدافكو)

شراكة متساوية سودادية

الإضاحات حول القوانين المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(حيث يهم المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعلمات القطاعية (نتمة)

7

المجموع	غير المشروبات	غير مخصصة	المشروبات	المجموع
٧٨٧,٠٤١	-	٢٢٤,٨٤٥	٥٦٢,١٨٧	٢٠١٩ موجودات قطاعية
٢٨,٧١٣	-	٢٨,٧١٣	-	ممتلكات وألات ومعدات
١,٩٥,١٠٤	١,٠٤٥,٨٦٠	٤٩,٢٤٤	-	موجودات غير ملموسة
٤,٨٣٢	٢٤٣	٤,٥٨٩	-	موجودات متداولة
١,٩١٥,٧٤٢	١,٠٤٦,١٠٣	٣٠٧,٤٦٣	٥٦٢,١٨٧	موجودات غير متداولة أخرى
<hr/>				
٤٢٠,٣٧٤	٣٩١,٨٧٩	٢٩,٤٩٥	-	مطلوبات قطاعية
٢٤,٠٨٨	-	٢٤,٠٨٨	-	مطلوبات متداولة
٣,٨٤٥	-	٣,٨٤٥	-	خيار بيع حقوق غير مسيطرة
١٠,٩٥٧٦	١٠٩,٣٤٦	٦٣٠	-	الجزء غير المتداول من الثمن المقابل
٥٥٧,٨٨٣	٥٠٠,٢٢٥	٥٧,٦٥٨	-	المحتمل المستحق
<hr/>				
المجموع	غير المشروبات	غير مخصصة	المشروبات	المجموع
١,٦٩٢,٦٨٣	-	٥٦٣,١٧٨	١,١٢٩,٥٥	٢٠١٨ قطاعات الربح أو الخسارة
-	-	-	-	إيرادات قطاعية - صافي
١,٦٩٢,٦٨٣	-	٥٦٣,١٧٨	١,١٢٩,٥٥	إيرادات بين القطاع - صافي
٢٨٠,٧٩٩	-	٦٧,٣٩٠	٢١٣,٤٠٩	إيرادات من علماء خارجيين
٦٥,٤٠٣	-	١٥,٨٧٤	٤٩,٥٢٩	الدخل قبل الزكاة
<hr/>				
١,٠٩٩,٨٤٧	١,٠٩٩,٨٤٧	-	-	الموجودات قطاعية
٢٤٣	٢٤٣	-	-	موجودات متداولة
١,٧٦٣,١٧٧	١,١٠٠,٩١	١٦٠,٩٤٢	٥٠٢,١٤٥	موجودات غير متداولة أخرى
<hr/>				
٣٢٩,١٢٣	٣٢٩,١٢٣	-	-	مطلوبات قطاعية
١١٢,٦٧٢	١١٢,٦٧٢	-	-	مطلوبات متداولة
٤٤١,٨٠	٤٤١,٨٠	-	-	التزامات منافع الموظفين

قامت الادارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلى:

Y-18 Y-19

三

المعلومات الجغرافية

ایرادات من عملاء خارجیین

المملكة العربية السعودية

١٣

مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)

۶

1,7,7,092	1,077,9.9
-	184,199
71,0.7	97,977
77,080	87,76
1,797,782	1,812,976

آخری

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 ابصارات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٥٣,٦٣٥	٧٣١,٠٤٩	موجودات تشغيلية غير متداولة
-	٧٧,٨٦٣	المملكة العربية السعودية
٨,٠٣٤	٩,٧١١	بولندا
١,٦٦١	٢,٠١٥	مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)
<u>٦٦٣,٣٣٠</u>	<u>٨٢٠,٦٣٨</u>	أخرى

٦-٦ نسوية الربح

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨٠,٧٩٩	٢٣٣,٣٥١	الدخل قبل الزكاة
(٢٠,٥٧٧)	(١٧,٤٤٠)	الزكاة
<u>٢٦٠,٢٢٢</u>	<u>٢١٦,١١٠</u>	الربح بعد الزكاة

٧ إدارة رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة ترتيبات قرض قائمة ولذلك لم يتم عرض نسبة المديونية.

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال الصادر والمدفوع والاحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى والاحتياطي 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 أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. إحدى الطرق التي تراقب بها المجموعة رأس المال هي باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

٨ إندماج الأعمال

استحوذت شركة سدافكو من خلال شركاتها التابعة المملوكة بالكامل من خلال سلسلة من الاتفاقيات ويشار إليها باسم اتفاقية شراء الأسهم (إس بي أي). تعتبر المجموعة أن هذه الصفقة فرصة استراتيجية للاستثمار في الكامل الرأسى (الأمامي) كونها مصدر لمحروق الحليب والذي يعتبر أحد المواد الخام الرئيسية.

تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة نتائج مجموعة مليكهما من ٢ يوليو ٢٠١٨، حيث استحوذت الشركة قليلاً على السيطرة على مجموعة مليكهما منذ ذلك التاريخ.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالحقوق غير المسيطرة في مجموعة مليكهما بالحصة المناسبة في صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

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

القيمة العادلة بآلاف الريالات السعودية	
٤٧,٤٣٧	ممتلكات وألات ومعدات
١١,٩٩٢	الموجودات غير الملموسة
٣,٤١٨	موجودات غير متداولة أخرى
١١,٦٤٦	مخزون
٢٢,٧٩٨	نعم مدينة تجارية
٢,٧٤٥	ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٠٨٧	ند وـما يماثله
(١٤,٢٤٢)	نعم دائنة تجارية وأخرى
(١,٠٦٧)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣,٠٤٤)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
(١٧٣)	ضريبة دخل مستحقة
١,٠٨٧	الضريبة المتأخرة على الثمن المقابل المحتمل
٨٦,٦٨٤	صافي الموجودات القابلة للتحديد والمستحوذ عليها
(٢١,٢٨٣)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
١٨,٧٢٠	إضافة: الشهرة
<u>٨٤,١٢١</u>	<u>صافي الموجودات المستحوذ عليها</u>
	<u>مقابل الشراء</u>
٧٧,٢٧٩	نقد مدفوع
٦,٨٤٢	الثمن المقابل المحتمل
<u>٨٤,١٢١</u>	

تعزى الشهرة إلىقوى العاملة والربحية الخاصة بمجموعة مليكينا.

(١) التعريف العرضي

يقدر المقابل المحتمل المستحق الدفع استناداً إلى شروط اتفاقية الشراء والبيع، ومعرفة الإدارة بالأعمال، ومدى التأثير المحتمل للبيئة الاقتصادية الحالية على أعمال مجموعة مليكينا. في حال تحقيق مجموعة مليكينا لبعض أهداف المبيعات المحددة مسبقاً وصافي الهرامش للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، قد يلزم المجموعة سداد مبلغ يتراوح ما بين ٢ مليون ريال سعودي حتى ٥ مليون ريال سعودي للملك السابقين عن كل عام وحتى مبلغ غير مخصوص ٥ مليون ريال سعودي كحد أقصى في العام. لا يوجد حد أدنى للمبلغ بموجب شروط اتفاقية الشراء والبيع.

في تاريخ الاستحواذ ٢٠١٨ يونيو، قدرت القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي من خلال حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً بمعدل خصم ٣,١٪ قبل الضريبة. تم تحقيق أهداف المبيعات المحددة مسبقاً وصافي الهرامش للعام ٢٠١٨. باستثناء تحويل الخصم والذي يصل إلى ٠,٩٠ مليون ريال سعودي، لم يتم إجراء أي تغيير في الخصوم المتبقية إذ لم تقع أي تغيرات في احتمالية أداء النتائج. في ٣١ مارس ٢٠١٩، تبلغ قيمة الجزء غير المتداول من المقابل المحتمل المستحق ٣,٨ مليون ريال سعودي بينما يصل الجزء المتداول من المقابل المحتمل المستحق ٣ مليون ريال سعودي، ضمن مستحقات أخرى تحت بند «المستحقات والمطلوبات الأخرى».

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

إنماج الأعمال (نسمة) ٨

(٤) النعم المدينة المكتسبة

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المكتسبة ٢٢,٨ مليون ريال سعودي. ويقدر إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة التجارية المستحقة والمترتب أن تكون غير قابلة للتحصيل لا شيء اعتباراً من تاريخ الاستحواذ.

(٥) خيار السياسة المحاسبية للحقوق غير المسيطرة

فيما يتعلق بالحقوق غير المسيطرة في مجموعة ملوكها، اختارت المجموعة الاعتراف بالحقوق غير المسيطرة في حصتها التنسابية من صافي الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها.

(٦) مساهمة الإيرادات والأرباح

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات تبلغ قيمتها ١٤١,٢ مليون ريال سعودي وصافي خسارة ٧ مليون ريال سعودي في المجموع في الفترة ما بين ٢ يونيو ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٩. لو كانت عملية الاستحواذ قد تمت في ١ أبريل ٢٠١٨، كانت الإيرادات والأرباح الموحدة للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٩ ستكون ١٩٢,٢ مليون ريال سعودي و ٧,٩ مليون ريال سعودي على التوالي. هذه المبالغ تم احتسابها باستخدام نتائج الشركة التابعة وتعديلها فيما يتعلق بما يلي:

- الاختلافات في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة التابعة لها، و
- الاستهلاك والإطفاء الإضافي المحمولة بافتراض تغيرات القيمة العادلة على الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة طبقاً بدءاً من ١ أبريل ٢٠١٨ جنباً إلى جنب مع الآثار الضريبية التالية.

(٧) مقابل الشراء - تدفقات نقدية تدفقات صادرة

٢٠١٩	التدفقات النقدية الصادرة للاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
٧٧,٤٧٩	المقابل النقدي
-	نقصاً: الأرصدة المستحوذ عليها
٤,٠٨٧	نقد في الصندوق
<u>٤,٠٨٧</u>	<u>نقد لدى البنك</u>
<u>٧٣,١٩٢</u>	صافي النقد الصادر - الأنشطة الاستثمارية

الاستحواذ التكاليف ذات العلاقة

تبلغ تكلفة الاستحواذ المن kedda ذات العلاقة التي تصل إلى ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٢ مليون ريال سعودي) على تكاليف قانونية وإجراءات لإرضاء المتطلبات. تم إدراج هذه التكاليف في مصاريف عمومية وإدارية في قائمة الربح والخسارة وفي التدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية.

تكلفة الإيرادات ٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٩٢٠,١٩٧	١,٠٩٨,١١٤		تكلفة مواد وموظفين
٣٨,٥٠٨	٤٣,٠٧٦	١٣	استهلاك
٤٣,٦٤٤	٣٥,٣٤٢		تكلفة نقل
١٧,٦٢٨	١٥,٦٥٠		إيجار
٣٩,٠١٥	٤١,٤٨٠		تكاليف أخرى غير مباشرة
<u>١,٠٥٩,٠٠٢</u>	<u>١,٤٣٢,٦٦٢</u>		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٣٦,٩٦٤	١٤٧,٤٦٤		تكاليف موظفين
٦٠,٩٣٨	٤١,٠٧٤		اعلانات وترويج مبيعات
٢٥,٣٢٢	٢٣,٤٤٧	١٣	استهلاك
٦,٠٤٨	٦,٥٠١		تكاليف تصليحات وصيانة
٢,٧٣٢	٥,٨٨٢		إيجار
٣,٣٠٢	٣,١٨٧		تأمين
٢,٥٣٦	٢,٤٧٤		اتصالات
٣٦,٥٤٥	٣٦,٥٥٩		آخرى
<u>٢٧٤,٣٨٧</u>	<u>٢٦٦,٠٨٨</u>		

١١ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٥٧,٠٣٨	٥٨,١١٢		تكاليف موظفين
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٧٢	٢,٧١٤		تكاليف تصليحات وصيانة
٢,٠٤٨	٢,١٦٦		اتصالات
-	١,٩٩٩	١٣	إطفاء
١,٥٧٣	١,٨٦٨	١٤	استهلاك
٥٢٢	٦٨٠		تأمين
٣٤٧	٥٥٦		إيجار
٨٨٨	٨٣٠		رسوم بنكية
١٥,٩٩٦	٢٠,٥٠٣		آخرى
<u>٨٣,٨٨٤</u>	<u>٩٢,٢٢٨</u>		

١٢ ربحية السهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦٠,٨٧٧	٢١٨,٣٨٧	الربح العائد العادي لملاك سدافكو
٣٢,٥٠٠	٣٢,٤٤٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بألاف)
٨,٠٣	٦,٧٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لتعكس تأثير أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 (بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أراضي ومباني	آلات ومعدات	معدات مكتوبة	تحت التنفيذ	سيارات وتجهيزات	أثاث وأعمال	الكلفة	
							رأسمالية	احتياط
١,٥٦١,٧٠٤	٦٧,٢٦٢	٧٩,١٥٤	٢٠٤,٨٩٢	٨٤٩,٤٤٩	٣٦٠,٩٤٧		٢٠١٧	١ أبريل
١٣٠,٦٠٤	١٢٠,٩٥٤	١,١٤٦	٢,٦٦١	٣,٠٨٨	١,٧٥٥			إضافات
(٩٤٦)	-	(٣)	(٩٤٣)	-	-			استبعادات
-	(٣٩,٨٩٧)	١,٩٤٢	١٦,٣٨٢	٦,٣٠٣	١٥,٢٦٦			تحويلات
١,٦٩١,٣٦٢	١٤٨,٣١٩	٨٢,٢٤٣	٢٢٢,٩٩٢	٨٥٨,٨٤٠	٣٧٧,٩٦٨			٢٠١٨ مارس ٣١
الاستهلاك المترافق							٢٠١٧	١ أبريل
٩٦٣,٧٠٠	-	٦٧,٨٦١	١٥٦,٩٨١	٥٤٣,٤٩٣	١٩٥,٣٦٥			
٦٥,٤٠٣	-	٣,٠٠٣	١٨,٣٦٨	٢١,١١١	١٢,٩٢١			المحمل للسنة
(٨٢٨)	-	(٢)	(٨٢٦)	-	-			استبعادات
١,٠٢٨,٢٧٥	-	٧٠,٨٦٢	١٧٤,٥٢٣	٥٧٤,٦٠٤	٢٠٨,٢٨٦			٢٠١٨ مارس ٣١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس							٢٠١٨	
٦٦٢,٠٨٧	١٤٨,٣١٩	١١,٣٨١	٦٩,٤٦٩	٢٨٤,٢٣٦	١٦٩,٣٨٢			
الاستهلاك المترافق							٢٠١٨	١ أبريل
١,٦٩١,٣٦٢	١٤٨,٣١٩	٨٢,٢٤٣	٢٢٢,٩٩٢	٨٥٨,٨٤٠	٣٧٧,٩٦٨			
٧٥,٥١٦	٥٥٥	٤,٦٢٨	٢,٠٧٤	٣٥,٣٣٧	٣٢,٩١٢			المكتسبة عند الاستحواذ
١٤٦,٠٦٣	١٢٦,٦٨٩	١,١٥١	١٣,٤٦٣	٢,٧٥٢	١,٠٠٧			إضافات
(٦٢,٣٤١)	-	(٣٨)	(١٥,٦٩٦)	(٥,٧٩٤)	(٥٤٠)			استبعادات
-	(٨٦,٧٤٠)	٨,٨٧٣	٨,٦٣٧	٦٢,٦٧١	٥,٥٥٩			تحويلات
١,٦٩١,٦٠٠	١٨٨,٨٢٣	٩٦,٨٦٢	٢٢٢,١٩٧	٩٥٥,٨٠٧	٤١٦,٩٠٦			٢٠١٩ مارس ٣١
الاستهلاك المترافق							٢٠١٨	١ أبريل
١,٠٢٨,٢٧٥	-	٧٠,٨٦٢	١٧٤,٥٢٣	٥٧٤,٦٠٤	٢٠٨,٢٨٦			
٢٨,٠٧٩	-	٢,٦٧٨	١,٠٣٠	٢٠,٧٥٧	٣,٦١٤			المكتسبة عند الاستحواذ
٦٨,٣٩١	-	٤,٢٦٣	١٥,٨١٢	٢٤,٨١٢	١٢,٥٠٣			المحمل للسنة
(٢١,١٦٦)	-	(٣١)	(١٥,٤٢٢)	(٥,٢٨٨)	(٤٢٥)			استبعادات
١,٠٢٨,٥٧٩	-	٧٧,٧٧٢	١٧٥,٩٤٣	٦٢٤,٨٨٦	٢٢٤,٩٧٨			٢٠١٩ مارس ٣١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس							٢٠١٩	
٧٨٧,٠٢١	١٨٨,٨٢٣	١٩,٩٥	٥٦,٤٥٤	٣٣٠,٩٢١	١٩١,٩٤٨			

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 بإضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

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

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٢٨,٥٠٨	٤٣,٠٧٦	٩	تكلفة الإيرادات
٢٥,٣٢٢	٢٣,٤٤٧	١٠	مصاريف بيع وتوزيع
١,٥٧٣	١,٨٦٨	١١	مصاريف عمومية وإدارية
٦٥,٤٠٣	٦٨,٣٩١		

(ب) بلغت نسبة الملكية للمجموعة في بعض الأراضي المملوكة لها الواقعة في المدينة المنورة ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٥ مليون ريال سعودي) من خلال طرف ذي علاقة، تحيط الشركة بوثائق قانونية تؤكد حصة ملكية الإنقاض.

(ج) تمثل الإضافات خلال السنة البالغة ١٤٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٣٠,٦ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي مستودع تبروك المكتمل، تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مستودع جدة المركزي تحت التنفيذ والآلات والمعدات في المصانع.

١٤ موجودات غير ملموسة

المجموع	العلامة التجارية	الشهرة	العلاقة العمال	العلاقة الموردين	العلاقة العملاء	النكلفة
-	-	-	-	-	-	٢٠١٨ مارس ٣١ و ٢٠١٧ مارس ٣١
٣٠,٧١٢	٨,٦٥٦	١٨,٧٢٠	٢,٣٢٤	١,٠١٢	١,٠١٢	الاستحواذ على شركة تابعة (انظر الإيضاح ٨) ٢٠١٩ مارس ٣١
٣٠,٧١٢	٨,٦٥٦	١٨,٧٢٠	٢,٣٢٤	١,٠١٢	١,٠١٢	
الإطفاء المتراكم						٢٠١٨ مارس ٣١ و ٢٠١٧ مارس ٣١
١,٩٩٩	١,٤٤٢	-	٢٨٨	١٦٩	١٦٩	المحمل للسنة ٢٠١٩ مارس ٣١
١,٩٩٩	١,٤٤٢	-	٢٨٨	١٦٩	١٦٩	
صافي القيمة الدفترية						٢٠١٨ مارس ٣١ و ٢٠١٩ مارس ٣١
٢٨,٧١٣	٧,٢١٤	١٨,٧٢٠	١,٩٣٧	٨٤٢	٨٤٢	
-	-	-	-	-	-	

تم تحويل الأطفاء على مصاريف عمومية وإدارية.

(أ) علاقات العملاء وعلاقات الموردين والعلامة التجارية

تم الاعتراف بعلاقات العملاء وعلاقات الموردين والعلامة التجارية كجزء من إندماج الأعمال (انظر الإيضاح ٨ للحصول على التفاصيل). يتم الاعتراف بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفاؤها لاحقاً على أساس القسط الثابت استناداً إلى توقيت التدفقات النقدية المتوقعة للعقد على مدى أمد عمرها الإنتاجية المقدرة لاحقاً.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٤ موجودات غير ملموسة (نتمة)

وقد احتسبت القيمة العادلة لعائدات العملاء من خلال طريقة الأرباح الفائضة متعددة الفترات والتي تتطلب قيام الإدارة بتنقير الأرباح الزائدة المستقبلية المنسوبة للأصل.

احتسبت القيمة العادلة للعلامة التجارية من خلال استخدام طريقة التخلص من طريقة رسوم الملكية لتنقير مدفوعات رسوم الملكية الضمنية التي يمكن توفيرها من خلال تلك الأصل بمقارنته بدفع رسوم الترخيص للأطراف الثالثة.

(ب) الشهرة

تعزى الشهرة إلى الجودة العالية للمواد الخام وخبرةقوى العاملة وربحية الأعمال التي تمت حيازتها والتي لا يمكن تخصيصها لأي أصل آخر غير ملموس قابل للتحديد ومنفصل.

تقدر المجموعة سنويًا ما إذا كانت الشهرة التجارية قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. ولأغراض تقدير الانخفاض في القيمة، يتم تصنيف الأصول معاً في مجموعة الأصول الأصغر التي تولد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر وهذه التدفقات تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية المتباينة من الأصول الأخرى أو الوحدات المدرة للنقد. للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٩، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد فيما يخص مجموعة مليكوما والتي تعتبر الوحدة المدرة للنقد (الوحدة) على أساس حسابات قيمة الاستخدام والتي تتطلب توظيف الافتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية التي تعتقدها الإدارة لثلاث سنوات. وينجزى استنتاج التدفقات النقدية لـما بعد الثلاث سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة الموضحة أدناه تتضمن معدلات النمو هذه مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل بها كل وحدة مدرة للنقد.

وتحصّن الشهرة بالكامل للعمليات الخاصة بمجموعة مليكوما ككل وتدرج تحت بند "غير المشروبات" في القطاع التشغيلي.

وبعد الحساب على أساس قيمة الاستخدام أكثر حساسية للاقترابات المتعلقة بهوامش الأرباح قبل ضريبة الدخل والإستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم ومعدل النمو الختامي. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية للتوقعات:

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية	%
هامش الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء	١١,٤
معدل الخصم	١٠,٥
معدل النمو النهائي	٣,٠

حساسية التغير في الافتراضات:

فيما يتعلق بتقدير قيمة الاستخدام، ترى الإدارة أنه لن يتسبب التغيير المحتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه في أن تتجاوز جوهرياً القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة المبلغ القابل للاسترداد الخاص بها. ونناقش أثار التغيرات على الافتراضات الرئيسية أدناه.

١٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

(ا) معدل هامش الربح

تم تقدير النمو في المبيعات خلال فترة التوقعات بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة ١١,٤٪. وإذا ما ظلت كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن أي انخفاض في معدل النمو هذا بنسبة ٣,٠٪ يعطي قيمة استخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل الخصم

الخصم عبارة عن تقدير للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٩ بناءً على أسعار السوق والمعدلة لتعكس تقيير الإدارية للمخاطر المحددة ذات الصلة بالقطاع والعمليات في بولندا. وإذا ما ظلت كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن أي زيادة في معدل النمو هذا بنسبة ٣,١٪ يعطي قيمة استخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ج) معدل النمو النهائي

يشير إلى معدل النمو المرجح المستخدم لاستنتاج التدفقات النقدية فيما بعد فترة الموازنة. وإذا ما ظلت كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن أي انخفاض في معدل النمو هذا بنسبة ١٣٪ يعطي قيمة استخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

١٥ خيار بيع حقوق غير مسيطرة

كما هو موضح في إيضاح رقم ٨، دخلت المجموعة في عملية اندماج الأعمال والتي تتضمن بنودًا يستطيع بموجبها ملوكها حقوق الملكية في الحقوق غير المسيطرة بيع حقوقهم المتبقية في المجموعة في تاريخ انتهاء خيار البيع؛ أي السنة الخامسة من تاريخ الانتهاء وفقًا لشروط إبس بي أي. ووفقًا لشروط الاتفاقية، يكون هذا خيارًا إلزاميًا غير قابل للإلغاء للحصول على الحقوق المتبقية لمالكى حقوق الملكية في الحقوق غير المسيطرة.

يتم إتاحة خيار البيع لمالكى حقوق الملكية في الحقوق غير المسيطرة خلال فترة ١٥ يوم عمل من تاريخ انتهاء الخيار. يتم تقييم قيمة الاسترداد أعلى من سعر الشراء وفقًا لاتفاقية شراء الأسهم أو يتم تحديدها من خلال تطبيق مضاعفات الأرباح على الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء المدققة للسنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة ملوكها والتي تم تخفيضها حسب صافي الديون وفقًا للاتفاقية. قدرت المجموعة إجمالى التدفق النقدي بمبلغ ٢٧,٣ مليون ريال سعودي إلى ٣٨,٧ مليون ريال سعودي عند تطبيق الخيار. تم استخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١,١٪ و ١٠,٥٪ على التوالي. تم استخدامه لقيمة الاسترداد بناءً على خيارين. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل.

١٦ مخزون

	٢٠١٨	٢٠١٩	
مواد خام	٢٢٧,٩٨٢	١٣٢,٥١٧	
مواد تغليف	٢٧,٦٦٤	٢٥,٤٧٤	
منتجات تامة الصنع	٨٠,٦٣٠	٧٧,٨٧٩	
قطع غيار ومستلزمات وبنود أخرى	١٣,٥٠١	١٤,٠٥٢	
بصائر في الطريق	٧,٨٢١	٣٧,٦٧٣	
	٣٥٧,٥٩٨	٢٨٧,٥٩٥	
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (انظر أدناه)	(٩,٦٩٧)	(١٠,١٧٨)	
	٣٤٧,٩٠١	٢٧٧,٤١٧	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مخزون (شتمة)

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨,٧٧٤	٩,٦٩٧	
٣,١٢٦	٤٨١	
<u>(١٢,٢٠٣)</u>	<u>-</u>	
<u>٩,٦٩٧</u>	<u>١٠,١٧٨</u>	

١ أبريل
 المحفل للفترة
 شطب*
 ٣١ مارس

* خلال ٢٠١٨، تم شطب بعض قطع الغيار.

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٦,٨٢٨	٢٠٢,٢٩٨	
<u>(٢٠,١٥٩)</u>	<u>(٢١,٦٦١)</u>	
<u>١٤٦,٦٦٩</u>	<u>١٨٠,٦٣٧</u>	
<u>١٠,١٤٠</u>	<u>١٢,١٠٥</u>	
<u>١٥٦,٨٠٩</u>	<u>١٩٢,٧٩٢</u>	

ذمم مدينة تجارية
 ناقصاً: مخصص إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
 صافي الذمم المدينة التجارية
 صافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، انخفضت قيمة النعم المدينة التجارية بقيمة دفترية مبنية ٢١,٧ ريال سعودي (٢٠,٢ مليون ريال سعودي) وقد تم رصد مخصص لها بالكامل فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧,٣٣٤	٢٠,١٥٩	
<u>٢,٨٢٥</u>	<u>١,٥٠٢</u>	
<u>٢٠,١٥٩</u>	<u>٢١,٦٦١</u>	

١ أبريل
 المحفل للفترة
 ٣١ مارس

ليس من عادة المجموعة أن تحصل على ضمان مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن الخالية 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 ٢٨ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

١٨ ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموارد أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٦٥٠	١٥,٣٧٥	
٢٠,٠٧٥	٢٤,٠٨٥	
١,٣١٣	٣,٣٨٠	
<u>٣٦,٠٣٨</u>	<u>٤٢,٨٤٠</u>	

مصاريف مدفوعة مقدماً
 دفعات مقدمة إلى موردين
 ضمان وودائع أخرى

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ نقد وما يعادله

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٦٨٦	١٣,٤٨٧	نقد في الصندوق
١٩,٠٤١	٤٠,٥٥٨	أرصدة لدى البنك - حساب جاري
٥٢٥,٣٧٢	٥٢٨,٠١٠	ودائع مرابحة بنكية قصيرة الأجل
<u>٥٥٩,٠٩٩</u>	<u>٥٨٢,٠٥٥</u>	

بلغ متوسط معدل الودائع قصيرة الأجل ٢٠,٥٣٪ للسنة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٢٠,١٨٪ في ٣١ مارس ٢٠١٨). يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات الجارية والودائع لدى البنك التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي هامش ربح. تقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه القيمة الدفترية في كل فترة تقرير.

٢٠ رأس المال والاحتياطيات

١-٢٠ رأس المال المصرح به

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (*)
<u>٣٢٥,٠٠٠</u>	<u>٣٢٥,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع ٣١ مارس

* خلال السنة، اكتسبت المجموعة أسهم خزينة (إضاح رقم ٣١).

٢-٢٠ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية، يتغير 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، كانت الشركة مطالبة بتحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال المدفوع المتافق مع نظام الشركات السابق. وبعد أن تحقق ذلك، قررت الشركة بناء على ذلك عدم الاستمرار في هذه التحويلات. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع لمساهمي الشركة.

٣-٢٠ احتياطيات أخرى

في السنوات السابقة، قرر المساهمون تكوين احتياطي اختياري من خلال تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل العائد إلى مساهمي سدافكو إلى الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. خلال السنة الحالية، تم إجراء تحويل مبلغ ٢١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٦,١ مليون ريال سعودي) إلى الاحتياطي اختياري.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤١ حقوق غير مسيطرة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للمجموعة فيما يتعلق بسدافكو بولندا ذ.م.م الذي يحتوي على الحقائق غير المسيطرة (راجع الإيضاح ١). يمثل ملخص المعلومات المالية الموضع أدناه المبالغ قبل المعاملات المستبعدة داخل المجموعة.

قائمة المركز المالي المختصرة

٥١,١٢٥	٢٠١٨ مارس
٢٩,٤٩٥	موجودات متداولة
<u>٢١,٦٣٥</u>	مطلوبات متداولة
	صافي الموجودات (المطلوبات) المتداولة
 ٧٧,٧٩٠	 موجودات غير متداولة
<u>٤٨,١٦٣</u>	<u>مطلوبات غير متداولة</u>
<u>٤٩,٦٢٧</u>	<u>صافي الموجودات (المطلوبات) الغير متداولة</u>
 ٧١,٢٥٧	 صافي الموجودات (المطلوبات)
 ٥١,٥٤٤	 حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
<u>١٩,٧٣٥</u>	<u>الحقوق غير المسيطرة المترافقه</u>
<u>٧١,٢٥٧</u>	

قائمة الدخل الشامل المختصرة

١٥٥,١٢٤	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٦٢,١٦٨	الإيرادات
<u>(٧,٠٢٤)</u>	<u>المصاريف</u>
<u>(٥,٤٧٦)</u>	<u>خسارة السنة العائد إلى:</u>
<u>(١,٥٤٨)</u>	<u>ملوك سدافكو</u>
<u>(٧,٠٢٤)</u>	<u>حقوق غير مسيطرة</u>
 <u>(٥,٤٧٦)</u>	<u>مجموع الخسارة الشاملة للسنة</u>
 <u>(١,٥٤٨)</u>	
<u>(٧,٠٢٤)</u>	

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

(٤,٦٢٧)	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(٧٣,٣٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>٨٣,٧٤٤</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٥,٧٢٧</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤ الزكاة

٤-٢٢ المحمول على السنة

الزكاة المحملة للسنة مبنية على القوائم المالية غير الموحدة لسدافكو.

ت تكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس من الآتي:

٢٠١٨	٢٠١٩	المحمول للسنة
٢٠,٥٧٧	١٧,٤٤٠	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	رأس المال
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	صافي الدخل المعدل
٢٨١,٠٠٠	٢٣٤,١١٩	الاحتياطيات المعدلة والمخصصات وأخرى في بداية السنة
١,٠٦٦,٢٧٣	١,١٢٩,٧٨٩	خصم على موجودات طوبلاة الأجل
(٨٥٥,٠٠٠)	(٩٨٠,٨٠٦)	خصم على قطع الغيار
-	(١٨,٥٠٠)	الوعاء الزكوي
<u>٨١٧,٢٧٣</u>	<u>٦٨٩,٦٠٣</u>	

٤-٢٢ العركة في المخصص خلال السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	١ أبريل
		المحمول للسنة
٢٠,٦٧٧	٢٠,٥٤٣	المدفوع خلال السنة
٢٠,٥٧٧	١٧,٤٤٠	
(٢٠,٧٣١)	(٢١,٥٧٤)	
<u>٢٠,٥٢٣</u>	<u>١٦,١٨٩</u>	٣١ مارس

٤-٢٢ وضع الربوط

تم الاتفاق على تقديرات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١١ مع الهيئة العامة للزكاة والضرائب (الهيئة) بناء على قرارات الاستئناف ذات الصلة. الهيئة تحت اجراءات إصدار تقديرات متقدمة بناء على قرارات الاستئناف الصادرة للسنوات ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. تقع المسؤولية الإضافية المقدرة في حدود ٧,٤ مليون ريال سعودي مقابل ضماناً بنكياً مقدم من سدافكو بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي.

تقدرت سدافكو باستئناف ضد تقدير الهيئة الإضافي البالغ ٦,٧ مليون ريال سعودي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١٣. وبناء على محضر الاجتماع المزدوج ١٩ فبراير ٢٠١٩ ، من المتوقع أن ترفع الهيئة التقديرات المتقدمة لهذه السنوات. من المتوقع أن تكون التزامات الزكاة الإضافية المتقدمة النهائية المتوقعة في حدود ١,٧ مليون ريال سعودي.

أصدرت الهيئة تقديرات للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٧ بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي. تقوم سدافكو بمراجعة التقديرات وسوف تستجيب بشكل مناسب. من المتوقع أن يتم تقدير الهيئة قريباً.

لم ترفع الهيئة تقديرها لعام ٢٠١٨ بعد.

٤-٢٢ الضريبة المؤجلة على المنشآت الأجنبية

الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالمنشآت الأجنبية ليست جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٦,٧٧٧	١٨٨,٦٨٦	ذمم دائنة تجارية
٧,٨٥٥	٩,٤٠٠	ذمم دائنة أخرى
<u>١٤٤,٥٦٢</u>	<u>١٩٨,٠٨٦</u>	

تم تسوية الذمم الدائنة التجارية والأخرى عادة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تمثل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة نفس قيمتها العادلة.

٤٤ مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٣,٧٧٥	٦٣,٦٣٧	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣٢,٧١٨	٣٨,٩٩٨	مستحقات متعلقة بمصاريف تسويق
٢٥,١٤٥	٣٢,٥٩٢	مستحقات إيجار ومرافق
٢,٨٤٦	٣,٠٧٧	أرباح غير مطالب بها
٦,٢٢٢	٦,٧٣٥	الات وصيانته مرافق
٤٣,١٣٩	٥٧,٩٩٣	مستحقات أخرى
<u>١٦٣,٨٠٥</u>	<u>٢٠٤,٠٣٢</u>	

تم تسوية المصاريف المستحقة والمستحقات المتعلقة بالموظفين ومستحقات الأيجار والمرافق عادة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تمثل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة نفس قيمتها العادلة.

٤٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

(ب) فيما يلي وصف لجميع معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

مطلوب من أطراف ذات	معاملات مع أطراف ذات علاقة				منشأة ذات نفوذ جوهري على المجموعة
	علاقة	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
	-	١٩	-	٩٠٥	شركة بروج للتأمين التعاوني*
	-	٢٤٣	٢,٠٤٨	٩,٦٥١	بي كي سي للاستشارات
	-	-	-	٩,٩١٩	

* تمثل هذه المعاملات مصاريف التأمين صافية من أي مطالبة استلمت من شركة بروج للتأمين التعاوني.

إن الشركة الأم النهائية للمجموعة هي شركة القرین لصناعة الكيماويات البترولية التي تملك حصة تساوي ٤٠,١١% من رأس المال (٢٠١٨: ٤٠,١١% من رأس المال).

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٥. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (انتهاء)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم البيع والشراء من الأطراف ذات العلاقة بشرط تعادل تلك السائدة في معاملات على أساس تجاري وتمت الموافقة عليها من قبل الإدارة.

لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو 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 ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء ريال). 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

٢٠١٨	٢٠١٩	مزايا موظفين قصيرة الأجل
١٤,٣٤١	١٤,٠٥٥	مكافآت نهاية الخدمة
٨٩١	٦٩٩	اجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة
<u>١٥,٢٣٢</u>	<u>١٤,٧٥٤</u>	

٤٦. التزامات منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة للموظف ما بعد نهاية الخدمة. تطبق المنافع بموجب متطلبات نظام العمل والعمال السعودي في المملكة العربية السعودية. تعتمد منافع نهاية الخدمة للموظفين على أساس رواتبهم الأخيرة وجميع البدلات وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٨	٢٠١٩	معدل الخصم
%٣,٢	%٤,٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
%٣,٢	%٤,٠	الموت أثناء نهاية الخدمة
من ناحية العمر	من ناحية العمر	الانسحاب قبل فترة التقاعد العادي
من ناحية العمر	من ناحية العمر	صافي مصروف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١١,٢٩٣	١٢,٢٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٩٣٧	٣,٢٧٨	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
<u>١٤,٢٣٠</u>	<u>١٥,٥٧٤</u>	صافي مصروف المنافع

صافي مصروف المنافع المدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠١٨	٢٠١٩	(ربح) / خسارة من إعادة قياس نتيجة عن خبرة
٩,٤٦٣	(٣,٢٠٧)	ربح من إعادة قياس ناتج عن التغيرات في الافتراضات المالية
<u>(٤,٠٠٦)</u>	-	
<u>٥,٤٥٧</u>	<u>(٣,٢٠٧)</u>	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦. التزامات منافع الموظفين (اتنة)

تسوية صافي الالتزام المدرج ضمن قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٧,٨٣٥	١١٢,٦٧٢	صافي الالتزام كما في بداية السنة
٢,٩٣٧	٣,٢٧٨	تكلفة فائدة على التزامات المنافع
١١,٢٩٣	١٢,٤٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٤٥٧	(٣,٢٠٧)	ربح (خسارة) من إعادة قياس
<u>(١٤,٨٥٠)</u>	<u>(١٥,٤٦٣)</u>	منافع مدفوعة
<u>١١٢,٦٧٢</u>	<u>١٠٩,٥٧٦</u>	صافي الالتزام في نهاية السنة

إن مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحدد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ هو ٨,٢٦ سنة (٣١ مارس ٢٠١٨ : ٨,١٥ سنة).

إن هذه الخطة هي خطة غير ممولة بدون دعم للمطلوبات من قبل الموجودات بموجب الخطة. هذا يعرض الموظفين لخسارة المنافع أو تأخير في الدفعات في حال عدم مقدرة الموظف على الوفاء بالالتزامات أو أية متطلبات غير متوقعة للتدفقات النقدية.

تستند الالتزامات إلى بعض الفرضيات والتي تشكل مخاطرة في حالة عدم تحقيق الفرضيات كما يفترض فإن الالتزامات قد تختلف. ولهذا الغرض، يتم تأكيد تنتائج الحساسية لبعض الفرضيات الأساسية أدناه:

معدل الخصم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٧,٨١٦	١٠٧,٩٤٢	زيادة بنسبة ٠,٢٥% في معدل الخصم
١١١,٩٥٥	١٠٩,٠١٥	نقص بنسبة ٠,٢٥% في معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٢,٢٢٨	١٠٩,٢٤٢	زيادة بنسبة ٠,٢٥% في معدل زيادة الرواتب
١٠٧,٥٨٣	١٠٤,٧٢٠	نقص بنسبة ٠,٢٥% في معدل زيادة الرواتب

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء 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 معبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنها من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

إن تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥,٥٤٦	٤١,٨٤٥	١ - ٥ سنوات
٥٩,٥٤٦	٤٦,١٩٤	أكثر من ٥ سنوات

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية

١-٢٧ الموجودات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٦,٨١٩	١٩٢,٧٩٢	موجودات مالية بالتكلفة المطफأة
٥٥٩,٠٩٩	٥٨٢,٠٥٥	نجم مدينة تجارية وأخرى
<u>٧١٥,٩٠٨</u>	<u>٧٧٤,٨٤٧</u>	نقد وما يعادله
		مجموع الموجودات المالية

نجم مدينة تجارية وأخرى
 النجم المدينة التجارية والأخرى هي موجودات مالية غير مشتقة تقدر بالتكلفة المططفأة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغييرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.

٢-٢٧ المطلوبات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٤,٥٦٢	١٩٨,٠٨٦	مطلوبات مالية بالقيمة المططفأة
١٦٣,٨٠٥	٢٠٠,٩٤٦	نجم دائنة تجارية وأخرى
٢٤٣	٢,٠٦٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>٣٠٨,٧١٠</u>	<u>٤٠١,٠٩٩</u>	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
		مجموع المطلوبات المالية
-	٢٤,٠٨٨	مطلوبات مالية بالقيمة العاللة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦,٨٤٣	الخيار بيع حقوق غير المسيطرة
<u>-</u>	<u>٣٠,٩٣١</u>	الثمن مقابل المحتمل المستحق
		مجموع المطلوبات المالية

٣-٢٧ أدوات مالية محملة على القيمة العادلة

ا) استخدام طريقة التقييم لتحديد القيمة العادلة

تشمل أساليب التقييم المحددة لتحديد القيمة العادلة:

- الثمن مقابل المحتمل المستحق للمبيعات المستقبلية وصافي أهداف الهوامش.
- خيار بيع حقوق غير المسيطرة بالقيمة الحالية للأرباح المستقبلية.

ب) قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات لا يمكن ملاحظتها

خيار بيع حقوق غير مسيطرة	الثمن مقابل المستحق
-	-
٢٣,٥٣٠	٦,٨٤٢
٥٥٨	٨٩
<u>٢٤,٠٨٨</u>	<u>٦,٩٣١</u>

١ أبريل ٢٠١٨
 استحوذ شركة تابعة
 فك الخصم
 ٣١ مارس ٢٠١٩

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٧ الأدوات المالية (تنمية)

ج) عملية التقييم

تم تدخل فريق تابع للشركة الأم عن طريق المجموعة ليقوم بتقييم الأدوات المالية بالقيمة العادلة اللازمة لغرض إعداد التقرير المالي. يقدم هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي. تم الحصول على مدخلات رئيسية من المستوى الثالث التي تستخدمها المجموعة وتقيمها على النحو التالي:

- الثمن المقابل المستحق - يتم تقييم التدفقات النقدية بناءً على تحقيق مبيعات الرسوم والهواش وصافي الهواش وفقاً لشروط آيس بي أي ومعرفة الكيان بالأعمال وكيفية تأثير البيئة الاقتصادية.
- خيار بيع حقوق غير المسيطرة - مضاعفة الأرباح المتوقعة أي الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك في السنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة ملوكما كما تم تخفيضها عن طريق صافي الدين وفقاً لسياسة آيس بي أي.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحقات والمطلوبات الأخرى. تكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل. إن القيم التقديرية للأدوات المالية للمجموعة بدقة 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 وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للمجموعة. تقدم لجنة المخاطر التأكيد للإدارة العليا للمجموعة بان انشطة المخاطر المالية للمجموعة خاضعة لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية قد تم تحديدها وفياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأغراض المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر المبينة أدناه:

مخاطر السوق

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

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

١) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتبديل القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية، كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٢٠١٨، ليس لدى المجموعة أي قروض وبالتالي لم يتم عرض أي حساسية لمخاطر سعر الفائدة. كذلك، فإن مخاطر سعر الفائدة المتعلقة بودائع المرابحة البنكية قصيرة الأجل غير جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٢) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تباين قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لتباينات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، حيث أن المعاملات الجوهرية للمجموعة، خلال السنة، كانت بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وتوجد مخاطر غير جوهرية 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 جوهرية في عملات أخرى غير الدولار الأمريكي ويتم اعتبار ذلك غير جوهري من قبل إدارة المجموعة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إوضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨

٣) مخاطر الائتمان

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

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨
٣١ مارس ٢٠١٩

الموجودات المالية	نعم مدينة تجارية، صافي	نقد وما يعادله
١٤٦,٦٦٩	١٨٠,٦٣٧	
٥٥٩,٠٩٩	٥٨٢,٠٥٥	
٧٠٥,٧٦٨	٧٦٢,١٩٢	

(أ) نعم مدينة تجارية

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كان لدى المجموعة خمسة عملاً يمثلون تقريراً ٤٤٪ (٣١ مارس ٢٠١٨: ٤٨٪) من إجمالي النعم المدينة التجارية القائمة. تمثل الأرصدة القائمة للنعم المدينة التجارية ٨٢٪ في المملكة العربية السعودية و٨٪ في مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ١٪ في بلدان مختلفة. نظراً للعقود قصيرة الأجل الخاصة بالنعم المدينة التجارية، تعتبر قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

يتم تحويل متطلبات انخفاض القيمة في كل فترة تقرير على أساس فردي لأغلبية العملاً. إضافةً إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من النعم المدينة الصغيرة في مجموعات متاجنة وتقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي. وبافتراض وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في حالة تأخير الدين لأكثر من ٩٠ يوماً في سداد الدفعات التعاقدية، ويحدث العجز عن سداد النعم المدينة التجارية في حالة إخفاق الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في خضون ٩٠ يوماً من موعد استحقاقها. وتستمر المجموعة متابعة إجراءات الإنذار من أجل استرداد النعم المدينة المستحقة. وفي حالة استرداد النعم المدينة، يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل. تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، بشكل كلي أو جزئي، في حالة استنفاذها لجميع جهود الاسترداد العملية واستنفاذها أنه لا يوجد توقيع استرداد معقول. ثبتت المجموعة عدم وجود توقع معقول لاسترداد بمجرد عدم خضوعها لنشاط الإنذار.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية لا تتحفظ المجموعة بأية ضمانات إضافية كتأمين. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالنعم المدينة التجارية باعتباره منخفض وذلك لتنوع أساس عملائها.

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨
٣١ مارس ٢٠١٩

نقد لدى البنوك	نعم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٥٤٤,٤١٣	٥٦٨,٥٦٨
١٤٦,٦٦٩	١٨٠,٦٣٧
٦٩١,٠٨٢	٧٤٩,٢٠٥

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ويستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتبدلة" بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يودع النقد لدى البنوك ذات تصنيف الائتماني مرتفع. تعتبر الودائع الهامشية والموجودات المالية للشركة ذات مخاطر الائتمان منخفضة وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقدير الانخفاض في القيمة. بناء على تقدير الإدارة لانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر كافة الذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير في السداد. علاوة على ذلك، تتضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة المعلومات المستقبلية.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على مطلوبات العملاء لتسوية الذمم المدينة. حدّدت المجموعة الناتج المحظى الإجمالي ومعدل البطالة للدول التي تبيع منتجاتها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح
--------------	--------------	-------

٢,٨٢٥	١,٥٠٢	١٧
-------	-------	----

خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الخارجيين:

مخصص	المتوسط المرجح لمعدل الدفترية	اجمالي القيمة	الخسارة	٣١ مارس ٢٠١٩
٥٤٦	١٦٧,٩٨٢	% ١,٥٦ - % ٠,٠٦		متداولة (غير متاخرة السداد)
٢٨	١١,٨٩٧	% ١,٥١ - % ٠,٠٥		متاخرة من يوم واحد ٩٠ - يوماً
٥	٥٧٢	% ١٤,٩٧ - % ٠,٧٢		متاخرة من ١٨٠ - ٩٠ يوماً
٦,١٥٥	٦,٩٢٠	% ١٠٠ - % ٣٨,٤٨		متاخرة أكثر من ١٨٠ يوماً
١٦,٩٣٧	١٤,٩٢٧	% ١٠٠,٠		مخصص محدد
٢١,٦٦١	٢٠٢,٢٩٨	% ١٠,٧١		

مخصص	المتوسط المرجح لمعدل الدفترية	اجمالي القيمة	الخسارة	١ أبريل ٢٠١٨
١,٢٧٨	١٣٤,٨٠٧	% ١,٧٥ - % ٠,٠٣		متداولة (غير متاخرة السداد)
٦٩	١٠,٧٠٣	% ١,٦٦ - % ٠,٠٣		متاخرة من يوم واحد ٩٠ - يوماً
٤٠٦	٢,٧٤٧	% ١٨,٣٤ - % ٠,٤١		متاخرة من ١٨٠ - ٩٠ يوماً
٦,٩٠٨	٤,٠٧٢	% ١٠٠ - % ٤٠,٤٦		متاخرة من أكثر من ١٨٠ يوماً
١١,٤٩٩	١١,٤٩٩	% ١٠٠,٠		مخصص محدد
٢٠,١٦٠	١٦٦,٨٢٨	% ١٢,٠٨		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

٢٨

(ب) نقد وما يعادله

تدار المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأرصدة مع البنوك والمقنصلات المالية وفقاً لسياسات المجموعة. تتم مراجعة الحدود الإلتمانية 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 يتراوح من ٣٪ إلى أعلى من ذلك.

مخاطر السيولة

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

بلغ المجموع ٢٠١٩ مارس ٣١ قدرات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع	أقل من ثلاثة أشهر	إلى سنة	أقل من خمس سنوات	عند الطلب	٢٠١٩ مارس ٣١
١٩٨,٠٨٦	-	-	-	١٩٨,٠٨٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠٠,٩٤٦	-	-	-	١٩٧,٨٦٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٠٦٧	-	-	-	٢,٠٦٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٧,٥٠٨	٢٧,٥٠٨	-	-	-	الخيار بيع حقوق غير مسيطرة
٧,١٥٨	-	٧,١٥٨	-	-	الجزء غير المتداول من الثمن
٤٣٥,٧٦٥	٢٧,٥٠٨	٧,١٥٨	-	٣٩٥,٩٥٥	المقابل المحتمل المستحق
				٥,٩٤٤	

المجموع	أقل من ثلاثة أشهر	إلى سنة	أقل من خمس سنوات	عند الطلب	٢٠١٨ مارس ٣١
١٤٤,٥٦٢	-	-	-	١٤٤,٥٦٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦٢,٨٠٥	-	-	-	١٦٠,٩٥٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٤٣	-	-	-	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
-	-	-	-	-	الخيار بيع حقوق غير مسيطرة
-	-	-	-	-	الجزء غير المتداول من الثمن
٢٠٨,٦١٠	-	-	-	٢٠٥,٥٢١	المقابل المحتمل المستحق
				٢,٠٨٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ التزامات محتملة وتعهدات

(ا) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت تعهدات المجموعة للنفقات الرأسمالية المستقبلية القائمة ٣٤,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٢٠,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغ الالتزام المحتمل للمجموعة ١١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٠,٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة من بنوك المجموعة إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل.

(ج) إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة أرض لمباني مصنوعها ومستودعاتها بموجب عقد إيجار تشغيلي. بلغت مصاريف الإيجار ١٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠,٧ مليون ريال سعودي). تتلخص تعهدات الإيجارات المستقبلية في ٣١ مارس بما يلى:

القيمة غير المخصومة	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٣,٩٤٠	١٣,٦٤٤	
١٦,٤١٣	١٣,٩٤٩	
١١,٦٩٥	١١,٦٩٥	
٥٢,٠٤٨	٣٩,٢٨٨	

للسنوات المنتهية في:

أقل من سنة واحدة
بين سنة وخمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٣٠ توزيعات أرباح

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة المنعقد في ٣ يوليو ٢٠١٨، قام المساهمون باعتماد توزيع أرباح يبلغ ٢ ريال سعودي للسهم (٦٥ مليون ريال سعودي) وفي إجتماعهم بالجمعية العامة الغير عادية المنعقد في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي قام المساهمون باعتماد توزيع أرباح نصف سنوية يبلغ ٢ ريال سعودي للسهم (٦٥ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي الأرباح الموزعة للسنة ١٣٠ مليون ريال سعودي (٤ ريال سعودي للسهم).

٣١ أسهم الخزينة

بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٨، قام المساهمون في إجتماعهم بالجمعية العامة غير العادية (الجمعية العامة الغير عادية) باعتماد شراء أسهم سدافكو حتى ١٠٪ لاستخدامها كأسهم خزينة. قد تتم عملية الشراء في مرحلة أو عدة مراحل خلال أقصى فترة ١٢ شهراً تبعاً للجمعية العامة الغير عادية. قامت الجمعية العامة الغير عادية أيضاً باعتماد الاحتفاظ بأسهم الخزينة المشترأة لفترة حتى ٥ سنوات. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بشراء ٢٥٠,٥٠٠ سهم بتكلفة تبلغ ٥١,٦ مليون ريال سعودي.