

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

**المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
وتقدير فحص المعلومات المالية الأولية**

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة

٢	تقرير فحص المعلومات المالية الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٣ - ٨	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

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

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو")، وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقواعد الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعتبر إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا ندلي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

إستناداً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٧٤٤



٦ ذو القعده ١٤٣٩ هـ  
١٩ يوليو ٢٠١٨ م

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٤٥٢,٨٣٠	٤١٠,١٧١	الإيرادات، صافي
<u>(٢٧٧,٦٤٧)</u>	<u>(٢٧٦,٦٤٩)</u>	تكلفة الإيرادات
<u>١٧٥,١٨٣</u>	<u>١٣٣,٥٢٢</u>	مجمل الربح
 <u>(٦٩,١٩٨)</u>	<u>(٥٧,٩٦٩)</u>	مصاريف بيع وتوزيع
<u>(٢٥,٠٠٩)</u>	<u>(٢٥,١٩٧)</u>	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٨٠٨)</u>	<u>٨٢٠</u>	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>(٢٣٨)</u>	<u>(٣٧٥)</u>	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
<u>٧٩,٩٣٠</u>	<u>٥٠,٨٠١</u>	الربع من العمليات
 <u>١,٦٥٤</u>	<u>٢,٩٩٩</u>	إيرادات تمويلية
<u>٨١,٥٨٤</u>	<u>٥٣,٨٠٠</u>	الربح قبل الزكاة
 <u>(٤,٣٤٨)</u>	<u>(٣,٧٧٢)</u>	الزكاة
 <u>٧٧,٢٣٦</u>	<u>٥٠,٠٢٨</u>	الربح للفترة
 <u>٧٧,٠٧٢</u>	<u>٥٠,٢٠٠</u>	الربح العائد إلى:
<u>١٦٤</u>	<u>(١٧٢)</u>	ملاك سدافكو
<u>٧٧,٢٣٦</u>	<u>٥٠,٠٢٨</u>	حقوق غير المسيطرین
 <u>٢,٣٧</u>	<u>١,٥٤</u>	الربح العائد إلى ملاك سدافكو
 <u>٦</u>		الربح العائد إلى ملاك سدافكو

**ربحية السهم:**  
**ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (بالريال**  
**السعودي) العائدة إلى ملاك سدافكو**

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.



إيان ديفيد جولييت  
المدير المالي



والترس كورنيليز بتروس ماثيوس  
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
 (جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)		
٧٧,٢٣٦	٥٠,٠٢٨	الربح للفترة
<hr/>		
(١٧٠)	٨١٤	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة فروقات تحويل عملات من العمليات الأجنبية
<hr/>		
(١٧٠)	٨١٤	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
<hr/>		
٧٧,٠٦٦	٥٠,٨٤٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
<hr/>		
٧٦,٩٥٥	٥٠,٩٨٩	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
١١١	(١٤٧)	ملاك سدافكو
٧٧,٠٦٦	٥٠,٨٤٢	حقوق غير المسيطرین

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيان ديفيد جولييت  
المدير المالي

والترس كورنيليز بتروس ماثيوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	ايضاح	
٦٦٣,٠٨٧	٦٩٥,٠٩٤	٧	الموجودات
٢٤٣	٢٤٣		موجودات غير متداولة
<u>٦٦٣,٣٣٠</u>	<u>٦٩٥,٣٣٧</u>		ممتلكات وألات ومعدات
٣٤٧,٩٠١	٣١٧,٣٣٠		موجودات غير متداولة أخرى
١٥٦,٨٠٩	١٧٤,٨٣٥		
٣٦,٠٣٨	٣٥,٠٢٩		
٥٥٩,٠٩٩	٦١٢,٣٨٤		
<u>١,٠٩٩,٨٤٧</u>	<u>١,١٣٩,٥٧٨</u>		
<u>١,٧٦٣,١٧٧</u>	<u>١,٨٣٤,٩١٥</u>		
			مجموع الموجودات
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠		حقوق الملكية
٢٠٧,٩٢٣	٢١٢,٩٤٣		رأس المال الصادر والمدفوع
(١,٣١٥)	(٥٢٦)		احتياطي نظامي
٦٢٧,٠٤٢	٦٧٢,٢٢٢		احتياطيات أخرى
<u>١,٣٢١,١٥٠</u>	<u>١,٣٧٢,١٣٩</u>		احتياطيات تحويل عملات أجنبية
٢٢٢	٧٥		أرباح مبقة
<u>١,٣٢١,٣٧٢</u>	<u>١,٣٧٢,٢١٤</u>		حقوق الملكية العائدة لملك سدافكو
			حقوق غير المسطرين
			مجموع حقوق الملكية
١١٢,٦٧٧	١١١,٠٦٢		المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			التزامات مكافآت الموظفين
١٤٤,٥٦٢	١٦٢,٨٠٥		
١٦٣,٨٠٥	١٦٣,٩٩٢		
٢٤٣	٥٤٧	٩	
٢٠,٥٢٢	٢٤,٢٩٥	٨	
٣٢٩,١٣٣	٣٥١,٦٣٩		
٤٤١,٨٠٥	٤٦٢,٧٠١		
<u>١,٧٦٣,١٧٧</u>	<u>١,٨٣٤,٩١٥</u>		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

بيان ديفيد جوليت  
المدير المالي

والترس كورنيليز بترروس ماينوس  
الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
 شركة مساهمة سعودية (غير مراجعة)  
 قافية التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
 (جميع المبالغ بلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

العائد للملك سدافكو		مجموع حقوق الملكية	
حقوق غير المسيطرين	المجموع	إيجابية	إيجابية
رأس المال الصادر	احتياطيات تحويل عدالت أخرى	رأس المال الصادر	احتياطيات تحويل عدالت أخرى
وال مدفوع	احتياطى انتظامى	وال مدفوع	احتياطيات انتظامى
إيجابية	-	إيجابية	-
١,٢٦٢,٦٦٩	١,٠٥٦٩	١,٣٦١,١٠٠	٥٩٢,٧١٠
٧٧,٢٣٦	١٦٤	٧٧,٠٧٢	٧٧,٠٧٢
(١٧٠)	(٥٣)	(١١٧)	-
٧٧,٠٦٦	٧٦,٩٥٥	٧٧,٠٧٢	٧٧,٠٧٢
(١١٧)	-	-	-
(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)
-	-	-	-
-	٧,٧٠٧	-	-
-	-	-	-
١,٢,٠٩,٨٧	١,٠٣٢	١,١٢٠,٨٠,٥٥٠	٣٢٥,٠٠٠
١,٢٣,٥٠٠	١٦٣,٥٠٠	١٦٣,٥٠٠	١٦٣,٥٠٠
٢٢٢	٢٢٢	٦٢٧,٣٤٢	٦٢٧,٣٤٢
١,٣٢١,٣٧٢	١,٣٢١,١٥٠	١,٣٢١,١٥٠	١,٣٢١,١٥٠
٠,٢٨	٠,٢٨	٥٠,٣٠٠	٥٠,٣٠٠
٨١٤	٨١٤	٧٨٩	٧٨٩
٥٠,٨٤٦	٥٠,٨٤٦	٥٠,٢٠٠	٥٠,٢٠٠
-	-	-	-
-	-	٥٠,٠٢٠	٥٠,٠٢٠
١,٣٧٣,٣١٤	٧٥	٦٧٣,٢٢٢	٦٧٣,٢٢٢
٣٢٥,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠	٢١٢,٩٤٣	٢١٢,٩٤٣
١,٣٧٢,١٣٩	١,٣٧٢,١٣٩	١,٣٧٢,١٣٩	١,٣٧٢,١٣٩
٣٠ مراجعة)	٣٠ مراجعة)	٣٠ مراجعة)	٣٠ مراجعة)
الرصيد في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)			
مساعد عبدالله النصار	مساعد عبدالله النصار	مساعد عبدالله النصار	مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة
والرس كونزيلر بيرنر ماثيوس			
إيان ديفيد جولييت	إيان ديفيد جولييت	إيان ديفيد جولييت	إيان ديفيد جولييت
المدير المالي	المدير المالي	المدير المالي	المدير المالي

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.  
 مساعد عبدالله النصار  
 عضو مجلس الإدارة

الرصيد في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

الرصيد في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
 ٣٠ يونيو

٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح
٨١,٥٨٤	٥٣,٨٠٠	
١٦,١٣٩	١٦,٥١١	
(١٠١)	(٥١٩)	
٢٣٨	٣٧٥	
٣,٠١٢	٣,٧٧٥	
<u>١٠٠,٨٧٢</u>	<u>٧٣,٩٤٢</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة العمليات  
 الربح قبل الزكاة  
تعديلات على:

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات  
 ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات  
 مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها  
 مخصص التزامات مكافآت الموظفين

(١٨,٢١٩)	٣٠,٥٧١	
(١٩,٠٧٠)	(١٨,٤٠١)	
٤,٦٤١	١,٠٠٩	
١٩,٩٥٨	١٨,٢٤٣	
٣٩٣	٣٠٤	
٣٢,٢٢٩	١٨٧	
<u>١٢٠,٨٠٤</u>	<u>١٠٥,٨٥٥</u>	
<u>(٤,٠٨٣)</u>	<u>(٥,٣٨٥)</u>	
<u>١١٦,٧٢١</u>	<u>١٠٠,٤٧٠</u>	

رأس المال العامل  
 مخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى  
 ودانع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
 ذمم دائنة تجارية وأخرى  
 مطلوب لطرف ذي علاقة  
 مستحقات ومطلوبات أخرى

الالتزامات مكافآت الموظفين المدفوعة  
 صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة العمليات

١٠٤	٥٣٤	
<u>(٢٤,٨٢٥)</u>	<u>(٤٨,٥٣٣)</u>	<u>٧</u>
<u>(٢٤,٧٢١)</u>	<u>(٤٧,٩٩٩)</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار  
 متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات  
 مشتريات ممتلكات وألات ومعدات  
 صافي النقد الصادر من أنشطة الاستثمار

(١٣٠,٠٠٠)	-	١٢
<u>(٧٠١)</u>	<u>-</u>	
<u>(١٣٠,٧٠١)</u>	<u>-</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:  
 توزيعات أرباح مدفوعة لملوك سدافكو  
 توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير المسيطرین في  
 شركات تابعة

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

(٣٨,٧٠١)	٥٢,٤٧١	
<u>(١١٧)</u>	<u>٨١٤</u>	
<u>٥٤٣,٩١٤</u>	<u>٥٥٩,٠٩٩</u>	
<u>٥٠٥,٠٩٦</u>	<u>٦١٢,٣٨٤</u>	

صافي التغير في النقد وما يعادله  
 تأثيرات التذبذب في معدل تحويل العملات على النقد وما  
 يعادله  
 النقد وما يعادله في بداية الفترة  
 النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إياد ديفيد جوليت  
 المدير المالي

والترس كورانيز بتروس ماثيوس  
 الرئيس التنفيذي

مساعد عبدالله النصار  
 عضو مجلس الإدارة

## **الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة**

**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

**(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

### **معلومات عامة**

**١**

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٩١٧ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦هـ (الموافق ٢٢ أبريل ١٩٧٦).

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

### **أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية**

**٢**

#### **١-٢ أسس الإعداد**

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" كما تم اعتماده من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة هو تحديث المجموعة الأخيرة للقواعد المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح السنوي الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية.

#### **٢-٢ العرف المحاسبي/ أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الموجزة الأولية على أساس التكافة التاريخية (باستثناء الموجودات المتداولة الأخرى والتي تظهر بالقيمة العادلة). تم عرض القوائم المالية الموجزة الأولية بالريال السعودي باعتبارها العملة الرئيسية للشركة وتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

#### **٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة**

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعتمدة المطبقة من قبل المجموعة (تنمية)

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

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

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

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

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

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة

لشهر المائة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تنص)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدنة المطبقة من قبل المجموعة (تنص)

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

التصنيف	القياس	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
الأصل	الجديد	الأصلية	الجديدة
وفقا للمعيار المحاسبى الدولى وفقا للمعيار الدولى رقم ٩	وفقا للمعيار المحاسبى الدولى وفقا للمعيار الدولى رقم ٩	الدولى رقم ٣٩	الدولى رقم ٣٩
رقم ٩	رقم ٩	الدولى رقم ٣٩	الدولى رقم ٣٩
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية			

  

الموارد المالية	نقد وما يعادله	قرض وضم مدينة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	القياس	القيمة الدفترية
نقد مدينة تجارية وأخرى	نقد وما يعادله	قرض وضم مدينة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	القياس	القيمة الدفترية
المطلوبات المالية الأخرى	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	القياس	القيمة الدفترية
نقد دائنة تجارية وأخرى	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	القياس	القيمة الدفترية
مستحقات ومطلوبات أخرى	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	القياس	القيمة الدفترية
مطلوب اصرف ذي علاقه	المطفأة	المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	القياس	القيمة الدفترية

## الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تممة)

### ٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تممة)

#### التأثير على النموذج الجديد لأنخفاض القيمة

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكتبة" محل نموذج "خسارة الإنتمان المتوقع" على أساس المستقبل المنظور. يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيفات إنتمانية عالية، يعتبر النقد لدى البنك وصافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر إنتمان منخفضة وبالتالي، تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الإنخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للإنخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة. يتم عرض خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. نتيجة لذلك، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الإنخفاض في القيمة البالغة ٢٠٠ مليون ريال سعودي والتي تم إثباتها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ من "مصاريف بيع وتوزيع" إلى خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. إن نتيجة تطبيق متطلبات الإنخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما في ١ أبريل ٢٠١٨ لم تؤدي إلى عمل مخصص إضافي للإنخفاض في القيمة.

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

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

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، أو تم تطبيقها بشكل مبكر عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

#### ساري المفعول لفترات السنوية التي المعايير والتعديلات تبدأ في أو بعد أو التفسيرات ملخص المتطلبات

يسهم بالتطبيق المبكر في فترات ال்�تقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ .	المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجارات	يقتصر على طبيعة الأصل الذي كان موضوع عقد الإيجار. وسوف ينتج عنه الاعتراف بجميع الإيجارات بقائمة المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجارات التشغيلي والتمويلي. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين المؤجرة) والالتزام المالي بسداد الإيجارات. لكن ثمة استثناء وحيد للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن نطرأ تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية المؤجرين.	يقتصر على طبيعة الأصل الذي كان موضوع عقد الإيجار بناءً على طبيعة الأصل الذي كان موضوع عقد الإيجار. وسوف ينتج عنه الاعتراف بجميع الإيجارات بقائمة المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجارات التشغيلي والتمويلي. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين المؤجرة) والالتزام المالي بسداد الإيجارات. لكن ثمة استثناء وحيد للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن نطرأ تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية المؤجرين.
يسهم بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ .	المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين - مبادئ الاعتراف بقيود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يتطلب تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحفظة بها وعقود الاستثمار مع خصائص المشاركة التقديرية الصادرة. والهدف من ذلك هو ضمان تقديم المنتشرات لمعلومات ذات الصلة بطريقة تتمثل ذلك العقود بأمانة.	يسهم بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ .

## الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

ساري المفعول لفترات السنوية التي المعايير والتعديلات  
أو التفسيرات ملخص المتطلبات  
تبدأ في أو بعد

يسهم بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١.  
تفسير لجنة تفسيرات يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ المعايير الدولية معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات التي يكون فيها للقرير المالي رقم المقابل مقاماً أو مسيراً بعملة أجنبية. يوفر التفسير توجيهات بشأن ٢٢ - معاملات موعد إجراء عملية دفع أو قبض واحدة كذلك الحالات التي يتم فيها العملاة الأجنبية إجراء مدفوعات أو مقوضات متعددة. يهدف التفسير إلى تخفيض والثمن المدفوع التكاليف في التطبيق. مقدماً

يسهم بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١٢ - المعايير الدولية كيفية تطبيق متطلبات الإدراج والقياس وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٣ للقرير المالي ٢٣ - ١٢ عندما يكون هناك عدم تأكيد بشأن معالجات ضريبية الدخل. وفي هذه الحالة، تقوم المنشأة بإثباتات وقياس موجوداتها أو مطلوباتها الضريبية عدم التأكيد بشأن معالجات ضريبية الحالية أو المؤجلة التي تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ على أساس الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والالتزامات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية المحددة والتي تطبق هذا التفسير.

يسهم بالتطبيق المبكر في فترات ١٢ - المعايير الدولية تعديل على المعيار يتم قياس مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السالب وإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي بالتكلفة المطفأة. تأثير على المعيار رقم ٩ - المالي الأدوات المالية

يسهم بالتطبيق المبكر في فترات ٢٠١٩ - تأثير على المعيار رقم ٩ - المالي تأثير على المعيار رقم ١٩ - تعديل على المعيار تطلب تلك التعديلات من المنشأة: • استخدام افتراضات معدلة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة لفترات المتباعدة بعد تعديل الخطة والاختصار أو التسوية و • إثباته في الربح أو الخسارة كجزء من تكلفة الخدمة السابقة أو تسوية ربح أو خسارة وأي إنخفاض في الفائض حتى إذا لم يتم إثبات الفائض سابقاً بسبب الأثر في سقف الموجودات.

تقوم المجموعة حالياً بتنقييم آثار الأخرى والتفسيرات على المعلومات المالية الموحدة للمجموعة.

## ٥ - تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

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

إن الأحكام الجوهرية التي تمت من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة و المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها الموضحة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ باستثناء الأحكام الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والموضحة في إيضاح ٣.

## السياسات المحاسبية الهامة

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

### ١-٣ الأدوات المالية

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

#### (١) الموجودات المالية

##### التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

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

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

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

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

#### (أ) القياس

##### الاعتراف المبدئي

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

## الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن فئتين:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

##### أدوات الدين

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

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- (ب) أن توادي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقية في تاريخ محدد بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

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

##### استثمارات حقوق الملكية

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

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

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة**

**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

**(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٤ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)**

**١-٣ الأدوات المالية (تممة)**

**إلغاء الاعتراف**

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

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

عندما 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 جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة، تستمرة المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقلص المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

**(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

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

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

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

## **الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة**

**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

**(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

### **٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

#### **١-٣ الأدوات المالية (تتمة)**

##### **(٢) المطلوبات المالية**

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

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

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

##### **(٣) المقاصلة**

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

##### **٤-٣ الإيرادات**

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات لتوضيح عملية نقل البضائع المطلوبة إلى العملاء. تعرف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

**الخطوة ١ - تحديد العقود مع العملاء:** العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معابر يجب الوفاء بها.

**الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد:** إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

**الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة:** سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة**

**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

**(جميع المبالغ بالليرة السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٢-٣ الإيرادات (تتمة)**

**الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للتزامات الأداء في العقد:** في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

**الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام أداء.**

**نعطي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:**

- ١) يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ، أو
- ٢) يُشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه، أو
- ٣) لا يتربّط على أداء المجموعة أي موجودات للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

**بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أحد الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.**

عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز القيمة المفوترة من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

يتم الاعتراف بالإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المقابل المقبول أو المدين، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات والتکاليف، إن وجدت، بصورة موثوقة بها. تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل، وُشَتَّتَ المبلغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الأخرى.

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

**بيع البضائع**

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج إلى العميل. يستحق دفع سعر المعاملة بموجب شروط الإنتمان عندما يقوم العميل بشراء البضائع.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض بعد الخصومات والضرائب. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يتحمل عدده تحقق مزايا اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتکاليف بشكل موثوق.

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**٤ المعلومات القطاعية**

**٤-٤ القطاعات التشغيلية**

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

المجموع	غير مصنف	المشروبات	غير المشروبات	المجموع	٢٠١٨ يونيو
٤١٠,١٧١	-	١٦٢,٢٦٢	٢٤٧,٩٠٩	٤١٠,١٧١	الإيرادات - صافي
٥٣,٨٠٠	-	١٧,٤١٥	٣٦,٣٨٥	٥٣,٨٠٠	الربح قبل الزكاة
١٦,٥١١	-	٤,١٤٩	١٢,٣٦٢	١٦,٥١١	استهلاك
٦٩٥,٠٩٤	-	١٧٤,٦٦٦	٥٢٠,٤٢٨	٦٩٥,٠٩٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٣٩,٥٧٨	١,١٣٩,٥٧٨	-	-	١,١٣٩,٥٧٨	موجودات متداولة
٢٤٣	٢٤٣	-	-	٢٤٣	موجودات غير متداولة أخرى
<b>١,٨٣٤,٩١٥</b>	<b>١,١٣٩,٨٢١</b>	<b>١٧٤,٦٦٦</b>	<b>٥٢٠,٤٢٨</b>	<b>١,٨٣٤,٩١٥</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>٣٥١,٦٣٩</b>	<b>٣٥١,٦٣٩</b>			<b>٣٥١,٦٣٩</b>	مطلوبات متداولة
<b>١١١,٠٦٢</b>	<b>١١١,٠٦٢</b>			<b>١١١,٠٦٢</b>	مطلوبات طويلة الأجل
<b>٤٦٢,٧٠١</b>	<b>٤٦٢,٧٠١</b>			<b>٤٦٢,٧٠١</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
المجموع	غير مصنف	المشروبات	غير المشروبات	المجموع	٢٠١٧ يونيو
٤٥٢,٨٣٠	-	١٦٧,٦٨٤	٢٨٥,١٤٦	٤٥٢,٨٣٠	الإيرادات، صافي
٨١,٥٨٤	-	٢١,٥٨٣	٦٠,٠٠١	٨١,٥٨٤	الربح قبل الزكاة
١٦,١٣٩	-	٤,٣٣٠	١١,٨٠٩	١٦,١٣٩	استهلاك (*)
٦٠٦,٦٨٧	-	١٦٢,٧٨٤	٤٤٣,٩٠٣	٦٠٦,٦٨٧	ممتلكات وآلات ومعدات (*)
١,٠٣٧,٣٧٣	١,٠٣٧,٣٧٣	-	-	١,٠٣٧,٣٧٣	موجودات متداولة
٢٤٣	٢٤٣	-	-	٢٤٣	موجودات غير متداولة أخرى
<b>١,٦٤٤,٣٠٣</b>	<b>١,٠٣٧,٦١٦</b>	<b>٢٠٩,٧٨١</b>	<b>٣٩٦,٩٠٦</b>	<b>١,٦٤٤,٣٠٣</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>٣٢٨,٤٥٢</b>	<b>٣٢٨,٤٥٢</b>			<b>٣٢٨,٤٥٢</b>	مطلوبات متداولة
<b>١٠٦,٧٦٤</b>	<b>١٠٦,٧٦٤</b>			<b>١٠٦,٧٦٤</b>	مطلوبات طويلة الأجل
<b>٤٣٥,٢١٦</b>	<b>٤٣٥,٢١٦</b>			<b>٤٣٥,٢١٦</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>

(\*) تم إعادة تصنيف بعض المعلومات ضمن القطاعات لكي تتوافق مع عرض المعلومات المبينة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤ المعلومات القطاعية (تممة)

##### ٤-١ القطاعات التشغيلية (تممة)

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مراجعة)	
٤٢٣,٦٣٣	٣٨٤,٣١٨
٢٢,٤٣٧	١٤,٦٥٩
٦,٧٦٠	١١,١٩٤
<b>٤٥٢,٨٣٠</b>	<b>٤١٠,١٧١</b>

المعلومات الجغرافية
إيرادات من عملاء خارجيين
المملكة العربية السعودية
مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)
أخرى
<b>المجموع</b>

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مراجعة)	
٥٩٥,٨٤٦	٦٨٤,٨٦٥
٩,٢٨٧	٧,٨٨٣
١,٧٩٧	٢,٥٨٩
<b>٦٠٦,٩٣٠</b>	<b>٦٩٥,٣٣٧</b>

موجودات تشغيلية غير متداولة
المملكة العربية السعودية
مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)
أخرى
<b>المجموع</b>

#### ٤-٢ تعديلات

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

#### ٤-٣ تسوية الربع

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مراجعة)	
٨١,٥٨٤	٥٣,٨٠٠
(٤,٣٤٨)	(٣,٧٧٢)
<b>٧٧,٢٣٦</b>	<b>٥٠,٠٢٨</b>

الربح قبل الزكاة
الزكاة
<b>الربح بعد الزكاة</b>

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سافكو)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**معلومات المجموعة**

٥

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على ما يلي:

الاسم	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٨
شركة سافكو البحرين الفردية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سافكوالأردن للمواد الغذائية	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سافكو قطر	مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	%٧٥	%٧٥	%٧٥
شركة سافكو الكويت للمواد الغذائية (*)	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت	%٤٩	%٤٩	-
شركة سافكو بولندا إس بي زد.أو.او	شركة قابضة بولندا	بولندا	%١٠٠	-	%١٠٠

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

في ١٠ أكتوبر ٢٠١٧، وقعت المجموعة على اتفاقية غير ملزمة تنوى من خلالها الحصول على حصة مسيطرة في مليكوما إس بي زد.أو.او. وشركتها التابعة فوديكسو إس بي زد.أو.او. والزميلة مليكوما ديري زد.أو.او. (مجموعة مليكوما) المسجلة في بولندا. بعد إستكمال الدراسات القانونية والمالية، تم توقيع اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٨ وذلك لتتمكن شركة سافكو (من خلال شركة سافكو بولندا، شركة تابعة تم تأسيسها حديثاً بنسبة ملكية %١٠٠) للإستحواز على نسبة %٧٦ بشكل مبدئي من مجموعة مليكوما بقيمة ١٢٠ مليون زولتي بولندي وبما يعادل ١٢٠ مليون ريال سعودي تقريباً.

تعتبر المجموعة أن هذه المعاملة فرصة استراتيجية للاستثمار في التكامل الرأسي (الأمامي)، كونها مصدراً لمسحوق الحليب والذي يعتبر أحد المواد الخام الرئيسية.

**ربحية السهم**

٦

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

الربح العائد لملك سافكو  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة (بالآلاف)  
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالي ريال السعودي)

٧٧,٠٧٢  
٣٢,٥٠٠  
٢,٣٧

٥٠,٤٠٠  
٣٢,٥٠٠  
١,٥٤

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**٧ ممتلكات ومصنع معدات**

(أ) إن نسبة الملكية للمجموعة في بعض الأراضي المملوكة لها الواقعة في المدينة المنورة مبلغ ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) هي من خلال شريك في المجموعة. كما تحفظ المجموعة بوثائق قانونية تؤكد حصة الملكية النفعية.

(ب) تمثل الإضافات خلال السنة مبلغ ٤٨,٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٤,٨٢ مليون ريال سعودي) بشكل أساسي من الإضافات في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمستودع جدة المركزي تحت التنفيذ والآلات والمعدات في المصانع.

**٨ أمور متعلقة بالزكاة**

تم الانتهاء من ربوط الزكاة للسنوات حتى ٢٠٠٧ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). قدمت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧. بلغ التزام الزكاة الإضافي من الهيئة العامة للزكاة والدخل ما يقارب ٤,٤ مليون ريال سعودي بناء على قرار لجنة الاستئناف العليا. بعد تصحيح الأخطاء الجوهرية، سيكون الالتزام الإضافي ما يقارب ٣,٨ مليون ريال سعودي وما زالت الشركة تتنظر الرابط النهائي من الهيئة.

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

لم تقدم الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٧ بعد.

**٩ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة**

**٩-٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة**

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

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

مطلوب لطرف ذي علاقة	مبيعات إلى / (مشتريات من)	طبيعة المعاملات	طرف ذي علاقة	معاملات مع
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	شركة بروج للتأمين التعاوني (زميلة)
٢٤٣	٥٤٧	(٣,٤٢٣)	٢,٦١٤	أقساط تأمين

\* تمثل هذه المعاملات أقساط التأمين المدفوعة لشركة بروج للتأمين التعاوني.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بالآلاف ريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩

أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة (تتمة)

٢-٩ تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

ت تكون تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة من الرواتب والمساهمة في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. بلغت مصاريف المجموعة ٣,٦ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣,٧ مليون ريال سعودي).

١٠ الأدوات المالية

١-١ الموجودات المالية

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	(غير مراجعة) (مراجعة)
١٤٦,٦٦٩	١٦٣,٩٩٨	
٥٥٩,٠٩٩	٦١٢,٣٨٤	
<b>٧٠٥,٧٦٨</b>	<b>٧٧٦,٣٨٢</b>	

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة  
 ذمم مدينة تجارية وأخرى، صافي  
 نقد وما يعادله  
**مجموع الموجودات المالية**

الذمم المالية

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

٢-١ المطلوبات المالية

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	(غير مراجعة) (مراجعة)
١٤٤,٥٦٢	١٦٢,٨٠٥	
١٦٣,٨٠٥	١٦٣,٩٩٢	
٢٤٣	٥٤٧	
<b>٣٠٨,٦١٠</b>	<b>٣٢٧,٣٤٤</b>	

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة  
 ذمم دائنة تجارية وأخرى  
 مستحقات ومطلوبات أخرى  
 مطلوب لطرف ذي علاقة  
**مجموع المطلوبات المالية**

١١ التزامات محتملة وتعهدات

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت تعهدات المجموعة للنفقات الرأسمالية المستقبلية القائمة ٧٩,٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٢٠,٦٠ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كان لدى المجموعة التزام محتمل بمبلغ ١٠,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٠,٠٢ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمادات صادرة من بنوك الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة وضريرية الدخل (ايضاح ٨).

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

---

#### ١٢ توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة المنعقد في ٣ يوليو ٢٠١٨، قام المساهمون باعتماد توزيعات أرباح بواقع ٢ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

#### ١٣ اعتماد وإصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٨.