

**الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الصفحات	فهرس
٢	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا، لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ
٣ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٩٤,٣٦٤	١,٠٢٩,٠٥٧	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٥٢,٥٥٨	٧٤,٢٩٦		موجودات حق الاستخدام
٨,٨١٤	١٧,٧٢١		موجودات غير ملموسة
٨٧,١٣٨	٣٨,٢٦٦	٨	استثمارات طويلة الأجل
١,١٤٢,٨٧٤	١,١٥٩,٣٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٥٦,٢٤٢	٥٨٠,٠٠٩	٩	مخزون
٧٣,١١٠	٨٢,٤٣٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٨٩,٢٢٣	٣٤٣,٢٢٩	١٠	ذمم مدينة تجارية
٢٢٢,٧٥٢	٣٣٧,٣٢٦	١١	استثمارات قصيرة الأجل
٤٦٧,٧٩٦	٤١٦,٥٩٧	١٢	النقد وما في حكمه
١,٥٠٩,١٢٣	١,٧٥٩,٥٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٦٥١,٩٩٧	٢,٩١٨,٩٣٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		رأس المال
(٥١,٥٥٩)	(٥٣,٢٩٤)	١٣	أسهم خزينة
(١٧,١٤٩)	(٨,٦٢٣)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٥٥٠,٩٥٨	١,٤٣٥,٣٢٢		أرباح مبقاة
١,٨٠٧,٢٥٠	١,٦٩٨,٤٠٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٤٨٧	١٦٩,٧٩٣		التزامات منافع الموظفين
٤٣,٢٢٥	٤٧,٧٣٠		التزامات عقود الإيجار
٢٠١,٧١٢	٢١٧,٥٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٥٢,١٠٨	٣١٧,٩٢٥		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٥١,٨١٠	٣٩٤,٨٥٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٨	١٢	١٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٠٤٩	٩,٤٠٣		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤,٧١٥	٢٦٠,٢٨٨	١٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٤,٣٣٥	٢٠,٥٢٩	١٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٦٤٣,٠٣٥	١,٠٠٣,٠١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٤٤,٧٤٧	١,٢٢٠,٥٣٣		مجموع المطلوبات
٢,٦٥١,٩٩٧	٢,٩١٨,٩٣٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Subir S. Dhawan

سوبيير سواراجيا دھوان
المدير المالي

باتريك أوتمار سنيلهارت
الرئيس التنفيذي

محمد

مساعدا عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢,٢٢٩,٦٧٣	٢,٣٧٠,٤٨١	٧٨٩,٦١٦	٨٠٦,٥٤٤	٤	إيرادات
(١,٤٢٩,٠٥٧)	(١,٥٩٤,٠٢١)	(٥١٣,٧٠٥)	(٥٨١,٣٥٨)		تكلفة الإيرادات
٨٠٠,٦١٦	٧٧٦,٤٦٠	٢٧٥,٩١١	٢٢٥,١٨٦		إجمالي الربح
(٣٣٦,٠٩٣)	(٣٧١,٩١٣)	(١١٧,٧٨٦)	(١١٦,٩٢١)		مصاريف بيع وتوزيع
(٨٢,٨٣٦)	(٩٢,١٠٢)	(٢٨,٧٨١)	(٣١,٢٩٣)		مصاريف عمومية وإدارية
(٥٥٦)	٣,٩٥٩	(٣٠)	(٣٠)	١٠	عكس / (خسائر الانخفاض في قيمة) الموجودات المالية
٦٨٣	١٠٨,١٨٦	١٦	١٠٦,٥٦٧	١٤	إيرادات تشغيلية أخرى
٣٨١,٨١٤	٤٢٤,٥٩٠	١٢٩,٣٣٠	١٨٣,٥٠٩		أرباح تشغيلية
٣٧,٤٢٨	٢٧,٦٦٧	١٣,٨٦٠	٩,٣٢٦		إيرادات تمويل
(٨,١٩٤)	(٤,٣٧٣)	(٣,٨٦٤)	(١,٤١٩)		تكاليف تمويل
٢٩,٢٣٤	٢٣,٢٩٤	٩,٩٩٦	٧,٩٠٧		إيرادات تمويل - بالصافي
٤١١,٠٤٨	٤٤٧,٨٨٤	١٣٩,٣٢٦	١٩١,٤١٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٩,٩٨٠)	(١٩,٥٧٨)	(٢,٢٥٦)	(٦,٨٨٦)	١٥	مصرفوف زكاة وضريبة دخل
٣٩١,٠٦٨	٤٢٨,٣٠٦	١٣٧,٠٧٠	١٨٤,٥٣٠		الربح للفترة
٣٩١,٥٤٠	٤٢٨,٣٠٦	١٣٧,٤٩٩	١٨٤,٥٣٠		الربح العائد إلى:
(٤٧٢)	-	(٤٢٩)	-		ملاك الشركة
٣٩١,٠٦٨	٤٢٨,٣٠٦	١٣٧,٠٧٠	١٨٤,٥٣٠		حصص غير مسيطرة
١٢,٢٤٤	١٣,٣٨	٤,٣٠	٥,٧٧	٦	ربحية السهم:
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) العائدة إلى ملاك الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Subir S. Dhawan

سوبيير سواراجيا دهوان
المدير المالي

باتريك أوتمار ستيلهارت
الرئيس التنفيذي

مسعود

مسعود عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٩١,٠٦٨	٤٢٨,٣٠٦	١٣٧,٠٧٠	١٨٤,٥٣٠	الربح للفترة
(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر				
ينود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
١,٣١٢	٨,٥٢٦	٧٩٤	(٩٩٩)	فرق الصرف من تحويل عمليات أجنبية
١,٣١٢	٨,٥٢٦	٧٩٤	(٩٩٩)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٩٢,٣٨٠	٤٣٦,٨٣٢	١٣٧,٨٦٤	١٨٣,٥٣١	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٩٢,٨٥٢	٤٣٦,٨٣٢	١٣٨,٢٩٣	١٨٣,٥٣١	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
(٤٧٢)	-	(٤٢٩)	-	ملاك الشركة
٣٩٢,٣٨٠	٤٣٦,٨٣٢	١٣٧,٨٦٤	١٨٣,٥٣١	حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Subir S. Dhawan

سوبيير سوار اجيا دهوان
المدير المالي



باتريك أوتار ستيلاهارت
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

العائدة إلى ملاك الشركة

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أسهم خزينة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية
٣٢٥,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	٣٦٦,٨١١	(٥١,٥٥٩)	(١١,٥٧٠)	١,١١٠,٣٤٩	١,٩٠١,٥٣١	٣٠٤	١,٩٠١,٨٣٥
-	-	-	-	-	٣٩١,٥٤٠	٣٩١,٥٤٠	(٤٧٢)	٣٩١,٠٦٨
-	-	-	-	١,٣١٢	-	١,٣١٢	-	١,٣١٢
-	-	-	-	١,٣١٢	٣٩١,٥٤٠	٣٩٢,٨٥٢	(٤٧٢)	٣٩٢,٣٨٠
-	-	-	-	-	(٥٧٦,٠٠٠)	(٥٧٦,٠٠٠)	-	(٥٧٦,٠٠٠)
-	-	٢٥,٤٠٤	-	-	(٢٥,٤٠٤)	-	-	-
٣٢٥,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	٣٩٢,٢١٥	(٥١,٥٥٩)	(١٠,٢٥٨)	٩٠٠,٤٨٥	١,٧١٨,٣٨٣	(١٦٨)	١,٧١٨,٢١٥
٣٢٥,٠٠٠	-	-	(٥١,٥٥٩)	(١٧,١٤٩)	١,٥٥٠,٩٥٨	١,٨٠٧,٢٥٠	-	١,٨٠٧,٢٥٠
-	-	-	-	-	٤٢٨,٣٠٦	٤٢٨,٣٠٦	-	٤٢٨,٣٠٦
-	-	-	-	٨,٥٢٦	-	٨,٥٢٦	-	٨,٥٢٦
-	-	-	-	٨,٥٢٦	٤٢٨,٣٠٦	٤٣٦,٨٣٢	-	٤٣٦,٨٣٢
-	-	-	(١,٧٣٥)	-	-	(١,٧٣٥)	-	(١,٧٣٥)
-	-	-	-	-	(٥٤٣,٩٤٢)	(٥٤٣,٩٤٢)	-	(٥٤٣,٩٤٢)
٣٢٥,٠٠٠	-	-	(٥٣,٢٩٤)	(٨,٦٢٣)	١,٤٣٥,٣٢٢	١,٦٩٨,٤٠٥	-	١,٦٩٨,٤٠٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجع)
الربح / (الخسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
تحويل إلى احتياطيات أخرى
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجع)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجع)
الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للفترة
استحواذ على أسهم خزينة (إيضاح ١٣)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Subir S. Dhawan

سوبر سواراجيا دھوان
المدير المالي



باتريك أوتمار ستيلهارت
الرئيس التنفيذي



مسعود عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٤٧,٨٨٤	٤١١,٠٤٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٧٢,٦٧٦	٧٧,٤١٣	٧	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٩,٤٦٨	١١,١٧٣		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٠٠	-		إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠٧,٤١٧)	-	١٤	ربح من استبعاد أصل مصنف كمحتفظ به لغرض البيع
٣٧٠	(٥٩٥)		خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٣,٩٥٩)	٥٥٦	١٠	(عكس) / خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٢٧,٦٦٧)	(٣٧,٤٢٨)		إيرادات تمويل
٤,٣٧٣	٨,١٩٤		تكاليف تمويل
(٩,٤٩٨)	٣٠,٦٠٢	٩	(عكس) / مخصص المخزون
١٩,٦٨٣	١٨,١٤٠		مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في:
(١١٤,٢٦٩)	(١٥٤,٠٢٥)		مخزون
(٥,٣٥٨)	(١١,٦٢٦)		مبالغ مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
(٥٠,٠٤٧)	(١٧,٢٩٢)		ذمم مدينة تجارية
٦٥,٨١٧	(٢٣,٣٨٢)		ذمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى
٤٣,٠٤٣	٤٨,٩٥١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦)	(١,٧٤٦)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٤٦,٢٩٣	٣٥٩,٩٨٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٣٧٧)	(١١,٠٠٨)		التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٢٣,٣٨٤)	(٢٦,٤٣٨)	١٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣١٤,٥٣٢	٣٢٢,٥٣٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٢,١٨١	٥٨,٧٤٩		فائدة مقبوضة على استثمارات
(٢٠,٠٠٠)	-		سداد التكاليف المباشرة الأولية لعقد إيجار
(١٠٧,٠٨٢)	(١٥٢,٣٦٠)	٧	مدفوعات لممتلكات والآلات ومعدات
(١٠,١٠٧)	-		مدفوعات لموجودات غير ملموسة
١١٠,٢٥٠	٢,٨١٠	١٤	متحصلات من استبعاد أصل مصنف كمحتفظ به لغرض البيع
٦١	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٥٠,٠٠٠	-		متحصلات من استبعاد استثمارات طويلة الأجل
-	(٥٠,٠٠٠)		استثمارات طويلة الأجل
(٧١٩,٧٠٠)	(١,٢٢٥,٠٦٣)		استثمارات قصيرة الأجل
٦٠٢,٩٦٠	١,٥٨٧,٤٦٣		متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
-	١٤٦		صافي الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
(٦١,٤٣٧)	٢٢١,٧٤٥		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨٨,٣٦٩)	(٣٨٢,٩٣٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٣٧٣)	(٨,٠٩٥)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١,٧٣٥)	-	١٣	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٧,٥٤٧)	(١٢,٧٦٦)		سداد أصل مطلوبات عقود الإيجار
(٣٠٢,٠٢٤)	(٤٠٣,٧٩٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٨,٩٢٩)	١٤٠,٤٨٦		صافي الزيادة في النقد ومافي حكمه
(٢,٢٧٠)	٥٦٢		تأثيرات التغيرات في سعر صرف العملات على النقد ومافي حكمه
٤٦٧,٧٩٦	٣٤٩,٣٤٠		النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٤١٦,٥٩٧	٤٩٠,٣٨٨	١٢	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
			معاملة غير نقدية:
٢,٨٣٣	-	١٤	تحويل إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Subir S. Dhawan

سوبر سواراجيا دهوان
المدير المالي

باتريك أوتمار ستيلهارت

الرئيس التنفيذي

عبدالله النصار

مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") ويشار إليها مجتمعةً مع شركاتها التابعة بـ "المجموعة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩١٧ وتحمل الرقم الموحد ٧٠٠٠٨٤٩٨٣١ الصادر في جدة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦). ويقع المقر المسجل للشركة في العنوان التالي:

شارع إبراهيم المالكي،
حي النخيل
ص. ب ٥٠٤٣، جدة ٢١٤٢٢
المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة والشركات التابعة لها بشكل أساسي في إنتاج وتوزيع منتجات الألبان والمشروبات والمواد الغذائية المختلفة في المملكة العربية السعودية وبولندا وبعض الدول الخليجية والعربية الأخرى. المعلومات المتعلقة بهيكل المجموعة مبينة في الإيضاح رقم ٥ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن المعلومات المالية الأولية تهدف إلى تقديم تحديث على آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في القوائم المالية السنوية. تُعد الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها، إلا أن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات السنة بأكملها.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام المنافع المحددة، إذ يتم إثباته بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والاستثمار في الصكوك، الذي يقاس بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تُحدد المجموعة لكل منشأة عملة وظيفية، وتُقاس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. جميع المبالغ مُقَرَّبَةٌ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق بعض التعديلات على المعايير الراهنه لفترة التقرير الحالية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة، وعليه، لم يكن على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
عدم قابلية صرف العملات - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥

٢ أسس الإعداد (تمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل المجموعة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة والتي لم يتم تطبيقها بعد.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	تتضمن هذه التعديلات ما يلي: • توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتاتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. • توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط". • إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة). • إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تُعدل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الذاتي" والمحاسبة عن التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وتشمل متطلبات إفصاح مستهدفة ضمن لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧. تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تعرض المنشأة لتقلبات في الكمية الأساسية للكهرباء، نظراً لاعتماد مصدر توليدها على ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة (مثل الطقس). تُوصف هذه العقود بأنها "عقود تشير إلى كهرباء تعتمد على الطبيعة".	١ يناير ٢٠٢٦

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار محاسبة أو تُصحَّح عواقب غير مقصودة، أو سهواً، أو تضارباً طفيفاً نسبياً بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية: • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى". • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المرفقة بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧. • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة". معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يتطلب المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مزيداً من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: هيكل قائمة الربح أو الخسارة. الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة). - المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	ينطبق هذا المعيار الجديد على الشركات التابعة المؤهلة التي تختار اعتماد المعيار في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية. الشركات التابعة المؤهلة هي تلك التي لا تخضع للمساءلة العامة والتي تقوم الشركة الأم النهائية أو الوسيطة بإعداد القوائم المالية الموحدة المتاحة للاستخدام العام والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	تساعد التعديلات الصادرة حديثاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة المؤهلة من خلال خفض متطلبات الإفصاح للمعايير والتعديلات الصادرة بين فبراير ٢٠٢١ ومايو ٢٠٢٤.	١ يناير ٢٠٢٧

إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه الإصدارات، إن وجدت، في فترات التقارير المستقبلية.

٢ أسس الإعداد (تمة)

٦-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

ينطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استخدام تقديرات وأحكامًا تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والتكاليف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون معقولة للظروف. تضع المجموعة تقديرات وأحكامًا تتعلق بالمستقبل. نادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة، وفقًا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

خلصت الإدارة إلى أن أحكام وتقديرات المجموعة وافتراضاتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية لغرض إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. ترى الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٤ معلومات القطاعات

١-٤ القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة قطاعين يتم الإفصاح عنهما، كما هو موضح أدناه، ويمثلان وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تتضمن وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات مختلفة وتدار بشكل مستقل نظرًا لاختلاف الاستراتيجيات التسويقية المطلوبة لكل منها. يعد الرئيس التنفيذي للمجموعة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ومراقبة نتائج عمليات المجموعة لغرض اتخاذ قرارات تتعلق بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل لكل قطاع.

تشتمل نتائج القطاعات التي يتم الإفصاح عنها إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية على البنود العائدة مباشرة إلى القطاع، بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

بالنسبة لكل قطاع من القطاعات، يفحص المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية تقارير الإدارة الداخلية على أساس منتظم. لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين القطاعات القابلة للإفصاح المذكورة أعلاه.

يضم قطاع المشروبات الحليب والمشروبات الأخرى، بينما يضم قطاع المنتجات الأخرى غير المشروبات بشكل رئيسي منتجات الأيس كريم، ومعجون الطماطم، والجبن، والوجبات الخفيفة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أعادت المجموعة تقييم تشكيل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، ومقاييس المعلومات القطاعية التي يتم فحصها بشكل منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لمراقبة نتائج عمليات المجموعة، وذلك لغرض اتخاذ قرارات تتعلق بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

بناءً عليه، حددت المجموعة أن الرئيس التنفيذي هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. في السابق، كان يتم تحديد مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي معًا على أنهما المسؤولين الرئيسيان عن اتخاذ القرارات التشغيلية، إلا أن مجلس الإدارة يتكون فقط من أعضاء غير تنفيذيين، ما يُشير إلى دوره في الحوكمة، في حين أن الرئيس التنفيذي هو المسؤول الرئيسي عن تقييم الأداء وتخصيص الموارد. ولم يؤدي هذا إلى تغيير القطاعات التي تم تحديدها أو أساس المعلومات القطاعية المعروضة، إذ يستخدم الرئيس التنفيذي نفس المعلومات كما تم الإفصاح عنها إلى مجلس الإدارة. وبشكل منفصل، قامت المجموعة بإزالة معلومات الموجودات والمطلوبات القطاعية من حزمة إفصاحات المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث لا يتم استخدامها لتقييم الأداء وتخصيص الموارد. وبالتالي، توقفت المجموعة عن الإفصاح عن هذه المعلومات في قوائمها المالية نظرًا لتركيز المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" على الإفصاح عن المعلومات التي يستخدمها المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معلومات القطاعات (تتمة)

١-٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في				فترة التسعة أشهر المنتهية في			
	المشروبات	غير مشروبات	مخصصة	المجموع	المشروبات	غير مشروبات	مخصصة	المجموع
ربح أو خسارة القطاع:								
إيرادات	٤٠٤,٢١١	-	٤١٢,٤١٢	٨١٦,٦٢٣	١,٢٥٨,٠٢٣	-	١,١٥٩,٧٤٢	٢,٤١٧,٧٦٥
إيرادات من عملاء خارجيين	٤٠٠,٥١١	-	٤٠٦,٠٣٣	٨٠٦,٥٤٤	١,٢٤٥,٨٦٨	-	١,١٢٤,٦١٣	٢,٣٧٠,٤٨١
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل*	٤٤,٠١٧	٢٦,٩٨٧	١٢٠,٤١٢	١٩١,٤١٦	٢٠٨,٨٩٩	٩٦,٢٤٣	١٤٢,٧٤٢	٤٤٧,٨٨٤
استهلاك وإطفاء	١٣,٧٣٤	-	١٣,٤٣٦	٢٧,١٧٠	٥٠,٧٨٤	-	٣٢,٨١٦	٨٣,٦٠٠
إيرادات تمويل	-	-	٩,٣٢٦	٩,٣٢٦	-	-	٢٧,٦٦٧	٢٧,٦٦٧
تكاليف تمويل	٦٥٢	-	٧٦٧	١,٤١٩	٢,٠٠٢	-	٢,٣٧١	٤,٣٧٣
(تحميل) / عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	-	-	(٣٠)	(٣٠)	-	-	٣,٩٥٩	٣,٩٥٩
*يرجع ارتفاع الربح غير المخصص قبل الزكاة وضريبة الدخل في المقام الأول إلى بيع أصل صُنِفَ سابقًا على أنه مُحْتَفَظ به لغرض البيع (انظر الإيضاح رقم ١٤).								

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في				فترة التسعة أشهر المنتهية في			
	المشروبات	غير مشروبات	مخصصة	المجموع	المشروبات	غير مشروبات	مخصصة	المجموع
ربح أو خسارة القطاع:								
إيرادات	٤٠٢,٩١٩	-	٤٣٨,٠١٧	٨٤٠,٩٣٦	١,٢٣٧,٥٣٥	-	١,١٣٢,٢٤٤	٢,٣٦٩,٧٧٩
إيرادات من عملاء خارجيين	٣٩٥,٣٠١	-	٣٩٤,٣١٥	٧٨٩,٦١٦	١,٢٠٨,١٧٣	-	١,٠٢١,٥٠٠	٢,٢٢٩,٦٧٣
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٧١,٦٠٩	٥٣,٧٥١	١٣,٩٦٦	١٣٩,٣٢٦	٢٣١,٢٢٧	١٤٢,٨٨٩	٣٦,٩٣٢	٤١١,٠٤٨
استهلاك وإطفاء	(١٦,٢٤٧)	(١٣,٩٥٤)	-	(٣٠,٢٠١)	(٥٦,٨٥٨)	(٣١,٧٢٨)	-	(٨٨,٥٨٦)
إيرادات تمويل	-	-	١٣,٨٦٠	١٣,٨٦٠	-	-	٣٧,٤٢٨	٣٧,٤٢٨
تكاليف تمويل	(٥٠٢)	(٣,٣٣٩)	(٢٣)	(٣,٨٦٤)	(١,٧١٦)	(٦,٣٢٤)	(١٥٤)	(٨,١٩٤)
خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية	-	-	(٣٠)	(٣٠)	-	-	(٥٥٦)	(٥٥٦)

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معلومات القطاعات (تتمة)

١-٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
المعلومات الجغرافية			
إيرادات من عملاء خارجيين			
المملكة العربية السعودية			
١,٧٥٧,٧٠٢	١,٧٧٤,٠٢٤	٦٠٥,٩٦٦	٦١١,٦٥١
بولندا			
٢٥٣,٢٢٦	٣٧٣,٠٠٧	١٠٧,٠٨٢	١٢٣,٥٨٣
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى			
٣٥,٠٧٤	٦٦,٤٣٣	٦,٩٩٨	١٤,٢٧٤
أخرى			
١٨٣,٦٧١	١٥٧,٠١٧	٦٩,٥٧٠	٥٧,٠٣٦
٢,٢٢٩,٦٧٣	٢,٣٧٠,٤٨١	٧٨٩,٦١٦	٨٠٦,٥٤٤

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)
الموجودات التشغيلية غير المتداولة:	
المملكة العربية السعودية	
١,٠١٢,٦٥٧	١,٠٧٥,٥٠٤
بولندا	
٣١,٥٦١	٣٥,٧٩٢
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	
٤,٣٣٣	٣,٢١٠
أخرى	
٧,١٨٥	٦,٥٦٨
١,٠٥٥,٧٣٦	١,١٢١,٠٧٤

النمو يرجع بشكل رئيسي إلى الزيادة في قنوات البيع الرئيسية للمجموعة , مما يعكس تركيز المجموعة على التوسع.

حافظ هامش الربح الإجمالي على مستوى مُرضٍ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، إلا أنه انخفض خلال الربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع أسعار المواد الأولية، ما أدى أيضًا إلى زيادة في المخزون والذمم الدائنة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

خلال الفترة، استثمرت المجموعة في نفقات رأسمالية للنمو المستقبلي. ارتفعت المستحقات كما في تاريخ التقرير، ما يعكس استمرار الاستثمار في مختلف المبادرات التسويقية والأنشطة التشغيلية.

٥ معلومات المجموعة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ما يلي:

الاسم	العلاقة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة سدافكو البحرين المحدودة	شركة تابعة	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	البحرين	%١٠٠
شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية ذ.م.م.	شركة تابعة	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	الأردن	%١٠٠
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م (*)	شركة تابعة	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	الكويت	%٤٩
شركة مليكوما ذ.م.م	شركة تابعة	منتجات الألبان	بولندا	%١٠٠

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معلومات المجموعة (تتمة)

(*) تعتبر المجموعة أن شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م ("الشركة المستثمر فيها") شركة تابعة بنسبة ١٠٠٪، وتمتلك حصة انتفاع بنسبة ٥١٪ في الشركة المستثمر فيها من خلال أطراف ترشحها المجموعة.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كانت الشركة الأم للمجموعة هي شركة مشاريع الكويت القابضة ("كيكو") والشركة الأم النهائية للمجموعة هي شركة الفتوح القابضة ش.م.ك. (مقفلة).

٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٩١,٥٤٠	٤٢٨,٣٠٦	١٣٧,٤٩٩	١٨٤,٥٣٠	الربح العائد لملاك الشركة
٣٢,٠٠٠	٣١,٩٩٩	٣٢,٠٠٠	٣١,٩٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
١٢,٢٤	١٣,٣٨	٤,٣٠	٥,٧٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

١-٦ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	الأسهم العادية المصدرة في بداية الفترة
(٥٠٠)	(٥٠١)	(٥٠٠)	(٥٠٢)	أثر أسهم الخزينة المحتفظ بها
٣٢,٠٠٠	٣١,٩٩٩	٣٢,٠٠٠	٣١,٩٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، بعد التعديل لأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. ومع ذلك، ونظرًا لعدم وجود أي أسهم قابلة للتحويل، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ممتلكات والآلات ومعدات

تسوية القيم الدفترية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩٩٤,٣٦٤	٨٩٥,٧٦٤	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
١٠٧,٠٨٢	٢٠٤,٥٠٥	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٤٣١)	(٢,١٠٢)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
(٢,٨٣٣)	-	تحويل خلال الفترة إلى الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ١٤)
(٧٢,٦٧٦)	(١٠٢,٥٣٦)	تكلفة الاستهلاك للفترة/ للسنة
٣,٥٥١	(١,٢٦٧)	فروق الصرف للفترة/ للسنة
١,٠٢٩,٠٥٧	٩٩٤,٣٦٤	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٩,٣٣١	٤٨,٣٥٨	١٥,٩٦٦	١٥,٣٠٧	تكلفة الإيرادات
٢٥,٨٦٥	٢٢,٢٦٠	٩,٠٨٥	٧,٤١٩	مصاريف بيع وتوزيع
٢,٢١٧	٢,٠٥٨	٧٢١	٦٧٩	مصاريف عمومية وإدارية
٧٧,٤١٣	٧٢,٦٧٦	٢٥,٧٧٢	٢٣,٤٠٥	

٨ استثمارات طويلة الأجل

تتكون الاستثمارات طويلة الأجل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٨,٢٦٦	٨٧,١٣٨	استثمارات طويلة الأجل

١-٨ استثمرت المجموعة مبلغ ٣٨ مليون ريال سعودي في صكوك الشريحة الأولى الصادرة عن مصرف الراجحي بقيمة اسمية تبلغ ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها. وتحمل الصكوك هامشاً بنسبة ٥,٥٪ سنوياً، وهي مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الصكوك مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) ويتم تداولها حالياً بنشاط في السوق. بلغت القيمة العادلة للصكوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٠١ ريال سعودي) للشهادة الواحدة.

٢-٨ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة ببيع استثماراتها في الصكوك الصادرة عن شركة إمكان للتمويل، بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، وبقيمة اسمية بمبلغ ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها. كانت الصكوك تحمل هامشاً قدره ٥,١٪ سنوياً وكانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد تم بيع الصكوك بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ ريال سعودي للشهادة الواحدة).

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مخزون

يتكون المخزون مما يأتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٨٤,٦٦٣	٣٠٨,٨٩٦	مواد أولية
٤٢,٩٨١	٢٧,٧١٠	مواد تعبئة وتغليف
١٥٥,١٨٠	١٤٧,٢٩٥	بضائع جاهزة
١٣,٦٥١	١٤,٣٦٠	قطع غيار ومستلزمات وأخرى
٤٤,٦٩٩	٢٨,٦٤٤	بضائع بالطريق
٦٤١,١٧٤	٥٢٦,٩٠٥	
(٦١,١٦٥)	(٧٠,٦٦٣)	ناقصاً: مخصص المخزون (إيضاح ٩-١)
٥٨٠,٠٠٩	٤٥٦,٢٤٢	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

٩-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧٠,٦٦٣	٤١,١٣٧	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
(٩,٤٩٨)	٢٩,٥٢٦	(عكس) مخصص للفترة/ للسنة
٦١,١٦٥	٧٠,٦٦٣	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي (عكس مخصص) مخصص المخزون المثبت خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠,٦٠٢	(٩,٤٩٨)	٢٧,٧٦٠	١٢,١٨٧	(عكس مخصص) مخصص خلال الفترة

٩-٢ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أثبتت المجموعة صافي عكس لمخصص المخزون إجمالاً نتيجةً لتحسن سجل الأعمار مقارنةً بالفترة المقارنة. ومع ذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم تسجيل مخصص نتيجةً لزيادة بنود المخزون القديمة التي تم تحديدها خلال الربع.

١٠ ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٦٥,٢٤٨	٣١٥,٢٠١	ذمم مدينة تجارية
(٢٢,٠١٩)	(٢٥,٩٧٨)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٤٣,٢٢٩	٢٨٩,٢٢٣	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ذمم مدينة تجارية (تنمة)

إن الذمم المدينة التجارية غير محملة بفائدة ويتم تصنيفها كموجودات مالية مُقاسة بالتكلفة المطفأة.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٥,٩٧٨	٢٩,٠١٧	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
(٣,٩٥٩)	(٣,٠٣٩)	المعكوس خلال الفترة/ السنة
٢٢,٠١٩	٢٥,٩٧٨	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

يبلغ عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٩٦ مليون ريال سعودي (خسارة الانخفاض في القيمة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٠,٥٦ مليون ريال سعودي).

لا تحصل المجموعة على ضمانات على الذمم المدينة، لذا فإن غالبية الذمم المدينة غير مضمونة. ومع ذلك، تتوقع المجموعة أن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة ستكون قابلة للاسترداد بناءً على خبرتها السابقة.

تشمل الذمم المدينة التجارية مبلغ ٠,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٣٢ مليون ريال سعودي) مطلوباً من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٦).

١١ استثمارات قصيرة الأجل

تتكون الاستثمارات قصيرة الأجل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٣٧,٣٢٦	٢٢٢,٧٥٢	ودائع مربحة قصيرة الأجل

تمثل ودائع المربحة قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح بين (Aa3) و (A1) وفقاً لتصنيف موديز الائتماني، ولها فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ الاستثمار. تحقق هذه الودائع أرباحاً بمعدلات تتراوح من ٥,٣٪ إلى ٦٪ سنوياً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,١٥٪ إلى ٥,٥٥٪).

١٢ النقد ومافي حكمه

يشتمل النقد ومافي حكمه مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٨١٢	١٢,٥٣٥	نقد في الصندوق
٤٦,٦٧٦	٥٣,٩٤٢	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
٣٦٦,١٠٩	٤٠١,٣١٩	ودائع مربحة قصيرة الأجل ذات أجل استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر
٤١٦,٥٩٧	٤٦٧,٧٩٦	

تمثل ودائع المربحة قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد من (Aa3) إلى (A1)، وفقاً لتصنيف موديز الائتماني، ولها آجال استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار. تحقق هذه الودائع أرباحاً بمعدلات تتراوح بين ٥,٤٪ و ٥,٨٪ سنوياً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٤٪ إلى ٥,٨٪). تمثل القيمة الدفترية للأرصدة البنكية (المدرجة أعلاه) وودائع المربحة قصيرة الأجل أقصى تعرض لها لمخاطر الائتمان، دون مراعاة أي ضمانات أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى، ولم تنخفض قيمة أي من الأرصدة في تاريخ التقرير.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ أسهم خزينة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كانت الشركة تحتفظ بـ ٥٠٦,٩٩٠ سهمًا من أسهمها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٠٠,٢٥٠ سهمًا). ومن بين هذه الأسهم، تم الاستحواذ على ٥٠٠,٢٥٠ سهمًا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٠٣,١٢ ريال سعودي للسهم الواحد.

بعد الحصول على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥، فيما يتعلق بقرار اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بشراء ٦,٧٤٠ سهم خزينة بمبلغ ١,٧٤ مليون ريال سعودي.

١٤ إيرادات تشغيلية أخرى

يتكون صافي الإيرادات التشغيلية الأخرى للفترة مما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
-	١٠٧,٤١٧	-	١٠٧,٤١٧
٦٨٣	٧٦٩	١٦	(٨٥٠)
٦٨٣	١٠٨,١٨٦	١٦	١٠٦,٥٦٧

ربح من بيع أصل مصنف كمحتفظ به لغرض البيع (إيضاح ١٤-١)

(مصاريف) / إيرادات أخرى

١٤-١ ربح من بيع أصل محتفظ به لغرض البيع

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كانت الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها لغرض البيع تتكون من عقار مقره الرياض، المملكة العربية السعودية، والذي كان يستخدم في الأصل لعمليات التخزين، وتم إخلاؤه لاحقًا، بناءً على القرار الذي اتخذته أعضاء مجلس الإدارة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة ببيع هذا العقار، والتفاصيل المالية للمعاملة هي كما يلي:

للفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		المقابل المقبوض	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
١١٠,٢٥٠	(٢,٨٣٣)	١١٠,٢٥٠	(٢,٨٣٣)
١٠٧,٤١٧		١٠٧,٤١٧	

القيمة الدفترية للأصل المستبعد

ربح من بيع أصل مصنف كمحتفظ به لغرض البيع

١٥ الزكاة وضريبة الدخل

تقدم الشركة إقرار الزكاة على أساس موحد. تتكون المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها الاقطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وبعض البنود الأخرى.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للفترة مما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠,٣٨٢	١٩,٤٠٠	٢,٦٠٥	٦,٨٠٠	الزكاة المحملة خلال الفترة
(٤٠٢)	١٧٨	(٣٤٩)	٨٦	ضريبة الدخل المحملة / (عكس المحمل) خلال الفترة
١٩,٩٨٠	١٩,٥٧٨	٢,٢٥٦	٦,٨٨٦	

تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي للفترة وفقاً لآلية الاحتساب المعدلة بموجب اللائحة التنفيذية الجديدة للزكاة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

(ب) زكاة وضريبة دخل مستحقة

يتم تحليل الحركة في المستحقات وضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة كما يلي:

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٧,٨٢٧	-	٢٧,٨٢٧	في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)
٢٣,٨٩٩	١,٠٩٨	٢٢,٨٠١	المحمل خلال السنة
(٢٧,٣٩١)	(١,٠٩٨)	(٢٦,٢٩٣)	مدفوعات خلال السنة
٢٤,٣٣٥	-	٢٤,٣٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٩,٥٧٨	١٧٨	١٩,٤٠٠	المحمل خلال الفترة
(٢٣,٣٨٤)	(١٧٨)	(٢٣,٢٠٦)	مدفوعات خلال الفترة
٢٠,٥٢٩	-	٢٠,٥٢٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

(ج) وضع الربوط

تم الانتهاء من ربوط الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وحصلت على الشهادة ذات الصلة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦. لم تُصدر الهيئة بعد الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

قدمت الشركات التابعة الأجنبية إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤ وقامت بتسوية مطلوباتها الضريبية وفقاً لذلك. لا تزال الربوط النهائية لم تصدر بعد.

١٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١-١٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية بشروط تجارية متفق عليها، وتمت الموافقة عليها من قبل الإدارة. لغرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، يتم تحديد الأطراف ذات العلاقة على أنها شركات شقيقة للمجموعة تشمل المنشآت التابعة، بما في ذلك الشركات التابعة والزميلة لمجموعة مشاريع الكويت القابضة وكبار موظفي الإدارة.

تتلخص أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للفترة/ للسنة المنتهية والأرصدة الناشئة عنها بما يلي:

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمة)

١٦-١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمة)

(أ) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات				مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	
		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة بي كيه سي للاستشارات (شركة زميلة للشركة الأم) شركة مشروعات الطاقة البديلة (شركة زميلة للشركة الأم)	خدمات استشارية	٤٤٨	٤١٣	١,٤٢١	١,٢٧٢	١٢	-
شراء أنظمة الطاقة الشمسية		٣٦	٧٣	٣٦	١٠٧	-	١٨
						١٢	١٨

(ب) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة مدرج ضمن المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات				مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	
		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	(غير مراجعة)	(مراجعة)
مجلس الإدارة واللجان الأخرى	تعويضات	١,٩٤٢	٢,٠٢٥	٤,٥٤١	٣,٨٢٥	٤,٨٣٤	٥,٠٤٣

(ج) مطلوب من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن النظم المدينة التجارية:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات				مطلوب من أطراف ذات علاقة	
		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	(غير مراجعة)	(مراجعة)
المتخصصة لخدمات الأظعمة (شركة زميلة للشركة الأم)	مبيعات بضائع	٣٩٣	٥٤٣	١,٢١٣	١,٣٦٠	٢٦٥	٣٢٠

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
منافع الموظفين قصيرة الأجل	٢,٩٦٥	٢,٠٧٥	٩,٦٢٤	١٠,٢٧٦	
منافع الإنهاء	١٠٠	١٣٣	٢٩٧	٣٩٨	
	٣,٠٦٥	٢,٢٠٨	٩,٩٢١	١٠,٦٧٤	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ أدوات مالية

١٧-١ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالاستخدام الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تندرج تحت مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأقل قدر من المدخلات الجوهرية لعملية القياس بالكامل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغير.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
٣٨,٢٦٦	-	-	٣٨,٢٦٦
استثمارات طويلة الأجل - مدرجة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
٣٨,٠٣٨	-	-	٣٨,٠٣٨
استثمارات طويلة الأجل - مدرجة			
-	٤٩,١٠٠	-	٤٩,١٠٠
استثمارات طويلة الأجل - غير مدرجة			

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ أدوات مالية (تنمة)

١-١٧ قياس القيمة العادلة (تنمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

القيمة الدفترية

الوصف	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات طويلة الأجل	-	٣٨,٢٦٦	-	٣٨,٢٦٦
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات قصيرة الأجل	٣٣٧,٣٢٦	-	-	٣٣٧,٣٢٦
ذمم مدينة أخرى	٣٠,٢٧٨	-	-	٣٠,٢٧٨
ذمم مدينة تجارية	٣٤٣,٢٢٩	-	-	٣٤٣,٢٢٩
النقد وما في حكمه	٤١٦,٥٩٧	-	-	٤١٦,٥٩٧
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣١٧,٩٢٥	-	-	٣١٧,٩٢٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٧٥,٨١٥	-	-	٣٧٥,٨١٥
مطلوبات عقود الإيجار	٥٧,١٣٣	-	-	٥٧,١٣٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢٦٠,٢٨٨	-	-	٢٦٠,٢٨٨
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٢	-	-	١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

القيمة الدفترية

الوصف	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات طويلة الأجل	-	٨٧,١٣٨	-	٨٧,١٣٨
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات قصيرة الأجل	٢٢٢,٧٥٢	-	-	٢٢٢,٧٥٢
ذمم مدينة أخرى	٣٤,٥٢٤	-	-	٣٤,٥٢٤
ذمم مدينة تجارية	٢٨٩,٢٢٣	-	-	٢٨٩,٢٢٣
النقد وما في حكمه	٤٦٧,٧٩٦	-	-	٤٦٧,٧٩٦
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٥٢,١٠٨	-	-	٢٥٢,١٠٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٣٩,١٤٦	-	-	٣٣٩,١٤٦
مطلوبات عقود الإيجار	٥٣,٢٧٤	-	-	٥٣,٢٧٤
توزيعات أرباح دائنة	٤,٧١٥	-	-	٤,٧١٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٨	-	-	١٨

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بمبلغ ٥٢,١٦ مليون ريال سعودي و ١٩,٠٤ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٨,٥٩ مليون ريال سعودي و ١٢,٦٦ مليون ريال سعودي، على التوالي) من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى، على التوالي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الارتباطات والمطلوبات المحتملة

بالإضافة إلى المطلوبات المحتملة المفصّل عنها في الإيضاح رقم ١٥، فيما يلي ارتباطات المجموعة ومطلوباتها المحتملة:

- (أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت الارتباطات القائمة للمجموعة للنفقات الرأسمالية المستقبلية مبلغ ١١٣,٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦١,٠ مليون ريال سعودي).
- (ب) كما في سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت المطلوبات المحتملة للمجموعة ١,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالضمانات الصادرة لمتطلبات أعمالها المختلفة.

١٩ توزيعات أرباح

- وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ على توزيعات أرباح بمبلغ ٨ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل مبلغ ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي.
- وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢٥ على توزيعات أرباح بمبلغ ٩ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل مبلغ ٢٨٨ مليون ريال سعودي.
- وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح بمبلغ ٦ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي.
- وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد في ١٣ مايو ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ٦ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي.
- وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح بمبلغ ٦ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي.

٢٠ الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ.