

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صفحة

| | |
|---------|--|
| 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 |
| ٤٦ - ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"؛ و
- القيمة الدفترية للشهرة لمجموعة مليكوما في نهاية السنة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

نطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩. يحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".

- مراجعة تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من حيث تصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار، وفهم المنهج المتبع في التطبيق.
- اختبار اكتمال سجل الإيجار من خلال اختبار تسوية مطلوبات الإيجار المثبتة في ١ أبريل ٢٠١٩ مع ارتباطات عقد الإيجار التشغيلي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩. كما تم اختبار تقييم الإدارة للفقود على أساس العينة لإدراج أو استبعاد عقود الإيجار في تاريخ التطبيق.
- اختبار دقة بيانات الإيجار على أساس العينة عن طريق اختبار بيانات الإيجار التي تم تحديدها من قبل الإدارة من خلال فحص وثائق الإيجار.
- اختبار جداول عقود الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار، بناءً على شروط عقود الإيجار وتتبع المصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقة. لقد اخترنا أيضاً الدقة الحسابية لجداول عقود الإيجار الفردية وكيفية تراكمها في مجموع التعديلات المطبقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ١ أبريل ٢٠١٩.
- تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في احتساب مطلوبات الإيجار.

كما قمنا بمراجعة مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة المتعلقة بتطبيق المعيار الجديد.

يمثل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تغييراً جوهرياً في المحاسبة عن عقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية هذه عند البدء، وذلك من خلال الإثبات كما في ١ أبريل ٢٠١٩ لكل من موجودات حق الاستخدام والالتزام المقابل لمبلغ مدفوعات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر. يتم استخدام طريقة معدل الاقتراض الإضافي حيث لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة.

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار موجود في ١ أبريل ٢٠١٩ لتحديد كيفية تأثر كل عقد إيجار بالفروق بين متطلبات المعيارين وتحديد التغييرات المطلوبة التي يجب إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الانتقالية والتغييرات المترتبة على العمليات والأحكام المطلوبة الخاصة المتعلقة بتحديد ما إذا كان الترتيب يفي بتعريف عقد الإيجار.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي من ١ أبريل ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، على النحو المسموح به بموجب أحكام التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. وعليه، أدى ذلك إلى إثبات موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٦٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ أبريل ٢٠١٩ ومطلوبات إيجار بمبلغ ٦٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤه في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

نحن نعتبر هذا أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن حساب المبالغ التي تستند إليها موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات والقواعد المعقدة وتطبيق أحكام الإدارة المتعلقة بشروط عقود الإيجار المختلفة ومعدل الخصم الذي سيتم تطبيقه

أنظر إلى إيضاح رقم ٢-٣-٣ الذي يوضح تأثير المعيار المحاسبي الجديد وإيضاح رقم ٣-١٢ للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ١٤ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

قمنا بتقييم تقدير الإدارة لانخفاض 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 الدقة الحسابية والسلامة المنطقية للعمليات الحسابية الأساسية في النموذج.

- قمنا باختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل خطة العمل المعتمدة والنظر في مدى معقولية خطة الأعمال لمدة خمسة سنوات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات.

- قمنا بتكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.

- قمنا بإجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.

كذلك قمنا بمراجعة مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المدرجة في الإيضاح رقم ١٥ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بشأن اختبار الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة.

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، شهرة تصل قيمتها إلى ١٨,٧ مليون ريال سعودي والتي نتجت عن استحواذ حصة إجمالية تبلغ ٧٦٪ في مجموعة مليكوما ("مليكوما") بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٨ من خلال سداكو بولندا، شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة المكتسبة في اندماج الأعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد والتي هي بنود التشغيل الرئيسية للأعمال ذات العلاقة. أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة للشهرة المخصصة لمليكوما عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفق النقدي المخصوم، والذي استخدم أحدث خطة أعمال لمدة خمسة سنوات أعدتها إدارة سداكو. لم ينتج عن هذا الأجراء أي خسارة انخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.

لقد اعتبرنا اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام يعد أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:

- (أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها مليكوما بشكل رئيسي.
- (ب) معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.

أنظر إلى الإيضاح رقم ١٥ للتقديرات والأحكام والافتراضات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية أو وقف عمليات المجموعة أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن 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 ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة. نظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي قد يتم إكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧

١٠ رمضان ١٤٤١ هـ
٣ مايو ٢٠٢٠ م

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

| السنة المنتهية في ٣١ مارس | | إيضاح | |
|---------------------------|-------------|-------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| ١,٨١٢,٩٦٠ | ٢,٠٥٦,٠٩١ | ٦ | إيرادات - بالصافي |
| (١,٢٣٢,٦٦٢) | (١,٣٦٦,٩١٢) | ٨ | تكلفة الإيرادات |
| ٥٨٠,٢٩٨ | ٦٨٩,١٧٩ | | إجمالي الربح |
| (٢٦٦,٠٨٨) | (٣٠٠,٦٤٦) | ٩ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٩٢,٢٢٨) | (١٠٠,٧٦٧) | ١٠ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١,٥٠٢) | (١٤,٢٢٠) | ١٨ | خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| ١,١٥٩ | ٢,٥٥٦ | | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ٢٢١,٦٣٩ | ٢٧٦,١٠٢ | | ربح التشغيل |
| ١١,٧١١ | ١١,٤١٠ | | إيرادات تمويلية |
| - | (٣,٨١٧) | | تكاليف تمويلية |
| ٢٣٣,٣٥٠ | ٢٨٣,٦٩٥ | | الربح قبل الزكاة |
| (١٧,٢٤٠) | (١٨,٥٨٣) | ٢٣ | مصاريف زكاة |
| ٢١٦,١١٠ | ٢٦٥,١١٢ | | الربح للسنة |
| ٢١٨,٣٨٧ | ٢٦٦,٢٦٠ | | الربح العائد إلى: |
| (٢,٢٧٧) | (١,١٤٨) | | ملاك سدافكو |
| ٢١٦,١١٠ | ٢٦٥,١١٢ | | حقوق غير مسيطرة |
| ٦,٧٣ | ٨,٣٢ | ١٢ | ربحية السهم: الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (بالريال السعودي) العائدة إلى ملاك سدافكو |

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيان ديفيد جوليت
مدير عام الشؤون المالية

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

| السنة المنتهية في ٣١ مارس | | إيضاح |
|--------------------------------|---------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| ٢١٦,١١٠ | ٢٦٥,١١٢ | الربح للسنة |
| (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر | | |
| ٩٧٦ | (٤٣٧) | <u>بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</u> فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية |
| ٣,٢٠٧ | (٢,٠٦٨) | ٢٧ <u>بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</u> إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة |
| ٤,١٨٣ | (٢,٥٠٥) | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٢٢٠,٢٩٣ | ٢٦٢,٦٠٧ | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٢٢٢,٣٨٤ | ٢٦٢,٣٨٢ | مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى: |
| (٢,٠٩١) | ٢٢٥ | ملاك سداككو |
| ٢٢٠,٢٩٣ | ٢٦٢,٦٠٧ | حقوق غير مسيطرة |

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيان ديفيد جوليت
مدير عام الشؤون المالية

والترس كورنيليز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

| كما في ٣١ مارس | | إيضاح | |
|----------------------------|-----------|-------|--|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| الموجودات | | | |
| موجودات غير متداولة | | | |
| ٧٨٧,٠٢١ | ٧٩٧,٥٢٥ | ١٣ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | ٧٢,١٦٤ | ١٤ | موجودات حق الاستخدام |
| ٢٨,٧١٣ | ٢٦,١٣٣ | ١٥ | موجودات غير ملموسة |
| ٤,٩٠٤ | ٥,٦٤٦ | | موجودات غير متداولة أخرى |
| ٨٢٠,٦٣٨ | ٩٠١,٤٦٨ | | |
| موجودات متداولة | | | |
| ٢٧٧,٤١٧ | ٣٥٧,٦٢٧ | ١٧ | مخزون |
| ١٩٢,٧٩٢ | ٢١٥,٩٦٨ | ١٨ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| ٤٢,٨٤٠ | ٥٣,٥٦٧ | ١٩ | ودائع ومبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى |
| ٥٨٢,٠٥٥ | ٦٤٥,٨٣٩ | ٢٠ | نقد وما يعادله |
| ١,٠٩٥,١٠٤ | ١,٢٧٣,٠٠١ | | |
| ١,٩١٥,٧٤٢ | ٢,١٧٤,٤٦٩ | | مجموع الموجودات |
| المطلوبات | | | |
| مطلوبات غير متداولة | | | |
| ١٠٩,٥٧٦ | ١١٣,٠٤١ | ٢٧ | التزامات منافع الموظفين |
| - | ٥٧,١٧٤ | ١٤ | مطلوبات إيجار |
| ٢٧,٩٣٣ | ٢٩,٣٣٠ | ١٦ | خيار بيع الحقوق غير المسيطرة ومطلوبات أخرى |
| ١٣٧,٥٠٩ | ١٩٩,٥٤٥ | | |
| مطلوبات متداولة | | | |
| ١٩٨,٠٨٦ | ٢٢١,١٧٢ | ٢٤ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ٢٠٠,٩٥٥ | ٢٤٣,٠٥٢ | ٢٥ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٢,٠٦٧ | ٢,٢٨١ | ٢٦ | مطلوب إلى أطراف ذات علاقة |
| - | ١٢,١٥١ | ١٤ | الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار |
| ٣,٠٧٧ | ٣,٤٧٥ | | توزيعات أرباح مستحقة |
| ١٦,١٨٩ | ١٦,٣٢٧ | ٢٣ | زكاة مستحقة |
| ٤٢٠,٣٧٤ | ٤٩٨,٤٥٨ | | |
| ٥٥٧,٨٨٣ | ٦٩٨,٠٠٣ | | مجموع المطلوبات |
| حقوق الملكية | | | |
| ٣٢٥,٠٠٠ | ٣٢٥,٠٠٠ | ٢١ | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١٦٢,٥٠٠ | ١٦٢,٥٠٠ | ٢١ | احتياطي نظامي |
| ٢٢٩,٧٦٢ | ٢٥٦,٣٨٨ | ٢١ | احتياطيات أخرى |
| (٥١,٥٥٩) | (٥١,٥٥٩) | ٢١ | أسهم الخزينة |
| (٥٢٥) | (٢,٣٣٥) | | احتياطي تحويل عملات أجنبية |
| ٦٧٣,٢٦٧ | ٧٦٦,٨٣٣ | | أرباح مبقاة |
| ١,٣٣٨,٤٤٥ | ١,٤٥٦,٨٢٧ | | حقوق الملكية العائدة لملاك سداكو |
| ١٩,٤١٤ | ١٩,٦٣٩ | | حقوق غير مسيطرة |
| ١,٣٥٧,٨٥٩ | ١,٤٧٦,٤٦٦ | | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٩١٥,٧٤٢ | ٢,١٧٤,٤٦٩ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيان ديفيد جوليت
مدير عام الشؤون المالية

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

العائد لملاك سدافكو

| رأس المال المصدر والمدفوع | احتياطي نظامي | احتياطيات أخرى | أسهم الخرزينة | احتياطي تحويل عملات أجنبية | أرباح مبقاة | المجموع | حقوق غير مسيطرة | مجموع حقوق الملكية | |
|---------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|----------------|-----------|--------------------|-----------------------|---|
| ٣٢٥,٠٠٠ | ١٦٢,٥٠٠ | ٢٠٧,٩٢٣ | - | (١,٣١٥) | ٦٢٧,٠٤٢ | ١,٣٢١,١٥٠ | ٢٢٢ | ١,٣٢١,٣٧٢ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | ربح / (خسارة) السنة |
| - | - | - | - | ٧٩٠ | ٣,٢٠٧ | ٣,٩٩٧ | ١٨٦ | ٤,١٨٣ | الدخل الشامل الأخر |
| - | - | - | - | ٧٩٠ | ٢٢١,٥٩٤ | ٢٢٢,٣٨٤ | (٢,٠٩١) | ٢٢٠,٢٩٣ | مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة |
| - | - | - | (٥١,٥٥٩) | - | - | (٥١,٥٥٩) | - | (٥١,٥٥٩) | أسهم خزينة مستحوذ عليها (إيضاح ٢١) |
| - | - | - | - | - | - | - | ٢١,٢٨٣ | ٢١,٢٨٣ | حقوق غير مسيطرة من الاستحواذ على شركة تابعة |
| - | - | - | - | - | (١٣٠,٠٠٠) | (١٣٠,٠٠٠) | - | (١٣٠,٠٠٠) | توزيعات الأرباح المعلنة |
| - | - | - | - | - | (٢٣,٥٣٠) | (٢٣,٥٣٠) | - | (٢٣,٥٣٠) | احتياطي خيار البيع |
| - | - | ٢١,٨٣٩ | - | - | (٢١,٨٣٩) | - | - | - | المحول إلى الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢١) |
| ٣٢٥,٠٠٠ | ١٦٢,٥٠٠ | ٢٢٩,٧٦٢ | (٥١,٥٥٩) | (٥٢٥) | ٦٧٣,٢٦٧ | ١,٣٣٨,٤٤٥ | ١٩,٤١٤ | ١,٣٥٧,٨٥٩ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | ربح / (خسارة) السنة |
| - | - | - | - | (١,٨١٠) | (٢,٠٦٨) | (٣,٨٧٨) | ١,٣٧٣ | (٢,٥٠٥) | الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر |
| - | - | - | - | (١,٨١٠) | ٢٦٤,١٩٢ | ٢٦٢,٣٨٢ | ٢٢٥ | ٢٦٢,٦٠٧ | مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة |
| - | - | - | - | - | (١٤٤,٠٠٠) | (١٤٤,٠٠٠) | - | (١٤٤,٠٠٠) | توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١١) |
| - | - | ٢٦,٦٢٦ | - | - | (٢٦,٦٢٦) | - | - | - | المحول إلى الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢١) |
| ٣٢٥,٠٠٠ | ١٦٢,٥٠٠ | ٢٥٦,٣٨٨ | (٥١,٥٥٩) | (٢,٣٣٥) | ٧٦٦,٨٣٣ | ١,٤٥٦,٨٢٧ | ١٩,٦٣٩ | ١,٤٧٦,٤٦٦ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيان ديفيد جوليت
مدير عام الشؤون المالية

والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

| السنة المنتهية في ٣١ مارس | | إيضاح | |
|---------------------------|-----------|----------|--|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| ٢٣٣,٣٥٠ | ٢٨٣,٦٩٥ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل الزكاة |
| | | | تعديلات لـ: |
| ٧٠,٣٩٠ | ٩٩,٨٠٥ | ١٥,١٤,١٣ | استهلاكات وإطفاءات |
| ٢٧١ | (٦٧٧) | | (ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٥٠٢ | ١٤,٢٢٠ | ١٨ | خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| - | ٣,٢٦٧ | ١٤ | تكاليف تمويل على مطلوبات الإيجار |
| ٥٥٨ | ١,٢٧٥ | ٢٨ | تكاليف تمويل على خيار بيع الحقوق غير المسيطرة |
| ٨٩ | ١٢٢ | ٢٨ | تكاليف تمويل على المقابل المحتمل المستحق |
| ٤٨١ | ١,٨٧٠ | ١٧ | مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم |
| ١٥,٥٧٤ | ١٦,٠٣٨ | ٢٧ | مخصص التزامات منافع الموظفين |
| - | (٧٤٢) | | أخرى |
| ٣٢٢,٢١٥ | ٤١٨,٨٧٣ | | |
| | | | رأس المال العامل |
| | | | مخزون |
| ٨١,٦٤٩ | (٨٢,٠٨٠) | | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| (١٤,٦٨٧) | (٣٧,٣٩٦) | | ودائع ومبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى |
| (٤,٠٥٧) | (١٥,٥١٤) | | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ٣٩,٢٨٢ | ٢٣,٠٨٦ | | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٣٢,٨٥٧ | ٤٣,٤٨٢ | | مطلوب إلى أطراف ذات علاقة |
| ١,٨٢٤ | ٢١٤ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٤٥٩,٠٨٣ | ٣٥٠,٦٦٥ | | |
| (١٥,٤٦٣) | (١٤,٦٤١) | ٢٧ | التزامات منافع الموظفين المدفوعة |
| (٢١,٥٧٤) | (١٨,٤٤٥) | ٢٣ | زكاة مدفوعة |
| ٤٢٢,٠٤٦ | ٣١٧,٥٧٩ | | صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٤٦,٠٦٣) | (٧٤,٦٢٨) | ١٣ | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | (١٨,٠٠٠) | ١٣ | شراء مصنع غير تشغيلي |
| ٩٠٤ | ١,٨٧٣ | ١٣ | متحصلات البيع من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٥٦) | (٨٥) | | استحواذ على موجودات غير متداولة |
| (٧٣,١٩٢) | - | | مدفوعات للاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه |
| (٢١٨,٥٠٧) | (٩٠,٨٤٠) | | صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١٣٠,٠٠٠) | (١٤٣,٦٠٢) | ١١ | توزيعات أرباح مدفوعة لملاك سدا فكو |
| (٥١,٥٥٩) | - | | شراء أسهم خزينة |
| - | (١٨,٩١٦) | ١٤ | العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار |
| (١٨١,٥٥٩) | (١٦٢,٥١٨) | | صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية |
| ٢١,٩٨٠ | ٦٤,٢٢١ | | صافي التغير في النقد وما يعادله |
| ٩٧٦ | (٤٣٧) | | تأثيرات تغيرات أسعار صرف النقد وما يعادله |
| ٥٥٩,٠٩٩ | ٥٨٢,٠٥٥ | | نقد وما يعادله في بداية السنة |
| ٥٨٢,٠٥٥ | ٦٤٥,٨٣٩ | ٢٠ | نقد وما يعادله في نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١ معلومات عامة

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

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

نتيجة لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في الربع الأخير في جميع المناطق وما نتج عن ذلك من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق التي تعمل بها المجموعة. اتخذت سدافكو سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعائلاتهم وعملائهم والمستهلكين والمجتمع الأوسع لضمان استمرارية توريد منتجاتها. كمنتج من منتجات الألبان المغذية، سمحت الحكومات للشركة والشركات التابعة لها بالعمل ضمن المبادئ التوجيهية وبشكل أساسي كالمعتاد. بناءً على هذه العوامل تعتقد إدارة سدافكو أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن له أي آثار جوهرية على هذه القوائم المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، ولكنها تواصل مراقبة الوضع بعناية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٠.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- 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.
- بعض الموجودات غير المتداولة المقاسة بالقيمة العادلة.

٣-٢ معايير وتفسيرات جديدة

١-٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل"

قامت المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". اختارت المجموعة تطبيق المعايير الجديدة بأثر رجعي ولكن قامت بإثبات الأثر التراكمي للتطبيق للمبدئي للمعيار الجديد في ١ أبريل ٢٠١٩. تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح ٣-٣-٢. لم يكن لتعديلات تفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ أي تأثير على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية والمستقبلية.

٢-٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

لقد تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير ٣١ مارس ٢٠٢٠ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل المجموعة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتنا المستقبلية المتوقعة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداككو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الإعداد (تتمة) ٢

٣-٢ معايير وتفسيرات جديدة (تتمة)

٣-٣-٢ التغييرات في السياسة المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

على النحو المذكور بالإيضاح ٣-٢-١، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" بأثر رجعي اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة عن فترة التقرير ٣١ مارس ٢٠١٩، كما هو مسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ أبريل ٢٠١٩.

(أ) التعديلات المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات مطلوبات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي قد تم تصنيفها مسبقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وفي حين أن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يُمكن تحديده، تم قياس المطلوبات باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على مطلوبات الإيجار في ١ أبريل ٢٠١٩ ما نسبته ٤,٢٩٪.

| ١ أبريل ٢٠١٩ | ارتباطات الإيجار التشغيلية كما في ١ أبريل ٢٠١٩ |
|---------------|--|
| ٣٩,٢٨٨ | مخصومة باستخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة للمستأجر كما في تاريخ التطبيق المبدئي |
| <u>٣١,٩١٤</u> | ناقصاً: عقود الإيجار قصيرة الأجل مثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف |
| (٦,٨٧٢) | إضافة: التعديلات الناتجة عن معاملة مختلفة لخيارات التمديد |
| ٣٩,٩٠٦ | مطلوبات الإيجار المثبتة كما في ١ أبريل ٢٠١٩ |
| <u>٦٤,٩٤٨</u> | |

مصنفة كالتالي:

| ١٣,٨٢٦ | مطلوبات إيجار متداولة |
|---------------|---------------------------|
| ٥١,١٢٢ | مطلوبات إيجار غير متداولة |
| <u>٦٤,٩٤٨</u> | |

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالمبلغ المساوي لمطلوبات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوعات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة المتعلقة بعقد الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ أبريل ٢٠١٩. لم تكن هناك عقود إيجار مثقلة تطلبت إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في ١ أبريل ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق المبدئي).

أنواع موجودات حق الاستخدام المثبتة هي كالتالي:

| ١ أبريل ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|---------------|---------------|----------------------------|
| ٣٨,٥٣٧ | ٤٠,٩٢٢ | أرض |
| ١٣,٩٧٤ | ١٥,٤٥٩ | مباني |
| ١٥,٨٣٩ | ١٥,٧٨٣ | سيارات |
| <u>٦٨,٣٥٠</u> | <u>٧٢,١٦٤</u> | مجموع موجودات حق الاستخدام |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ معايير وتفسيرات جديدة (تتمة)

٣-٣-٢ التغييرات في السياسة المحاسبية (تتمة)

أدى التغيير في السياسة المحاسبية إلى تأثر البنود التالية في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ أبريل ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٦٨,٤ مليون ريال سعودي
- مبالغ مدفوعة مقدماً - انخفاض بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي
- مطلوبات إيجار - زيادة بمبلغ ٦٤,٩ مليون ريال سعودي
- مطلوبات أخرى - انخفاض بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي

لا يوجد صافي تأثير على الأرباح المبقاة في ١ أبريل ٢٠١٩ كنتيجة للتغيير في السياسة المحاسبية.

(ب) التأثير على إفصاحات القطاعات وربحية السهم

زادت موجودات القطاعات ومطلوبات القطاعات في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لقد تأثرت القطاعات التالية بسبب التغيير في السياسة:

| المجموع | غير المشروبات | المشروبات | |
|---------|---------------|-----------|---------------------|
| ٧٢,١٦٤ | ١٣,٣٣٣ | ٥٨,٨٣١ | الأثر على الموجودات |
| ٦٩,٣٢٥ | ١٣,٠٤٧ | ٥٦,٢٧٨ | الأثر على المطلوبات |

زادت ربحية السهم بمبلغ ٠,٠٢ للسهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول؛
- الاعتماد على التقييمات السابقة حول ما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة؛
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تواريخ استحقاق عقود الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهرًا كما في ١ أبريل ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل؛
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي؛
- واستخدام المعرفة اللاحقة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو فسخ العقد.

كما اختارت المجموعة ألا تقوم بإعادة تقييم سواء إذا كان العقد يتضمن أو يمثل عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك، للعقود التي أبرمتها قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على تقييمها الذي أجرته بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".

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

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى ذات صلة وصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن سارية المفعول بعد يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٣ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ التي تمارسه على المنشأة. يتم توحيد حسابات الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم فصلها (عدم توحيدها) من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب تجميع المنشآت من قبل المجموعة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الأحداث والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة المدرجة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى ملاك سدافكو وإلى أصحاب الحقوق غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى 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.

يقيد التغيير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم بإلغاء إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة)، إن وجدت، والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم استبعاد المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الموجودات المحوّلة. تظهر الحقوق غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة على التوالي.

الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة أو سيطرة مشتركة عليها. ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المتبعة في المحاسبة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية المتبعة في المحاسبة، يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواذ من الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمارات المحسوبة بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الكيان أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تثبت أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المحوّلة. لقد تم تغيير السياسات المحاسبية للمنشآت المستثمر فيها والمحسوبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن توافقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

١-٣ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

التغيرات في حقوق الملكية

تعامل المجموعة المعاملات مع حقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات مع مالكي حقوق الملكية في سدافكو. يؤدي التغير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحقوق 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 مالكي 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 المستثمر بها مقابل قيمتها العادلة مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية ضمن الأرباح أو الخسائر. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية 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 بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن يُعاد 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 قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لمصالحهم الاقتصادية.

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

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تتلاءم مع الظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمعطيات والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه. أنظر إيضاح رقم ٢٨ لمزيد من التفاصيل.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٣-٣ التقارير القطاعية

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

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

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

٤-٣ تحويل 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 تواريخ 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 والدفعات خلال الفترة، والتكلفة 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 المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبيد (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بريح أو خسارة القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة، كما يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة، على التوالي).

شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمراكز المالية للعمليات الأجنبية التي تكون عملتها الرئيسية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال 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 الأخر.

عند التوحيد، يتم الاعتراف بفروق التحويل الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن القروض والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحولات لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الأخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواد عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات لوصف تحويل البضائع المتفق عليها للعملاء. وتُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل، صافية من العوائد والخصومات التجارية والخصومات الكمية وضرائب القيمة المضافة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تخضع السلع أو الخدمات لسيطرة العميل (أي عندما يكون لدى العميل القدرة على توجيه استخدام السلع أو الخدمات والحصول على منافع منها). يحصل العملاء على السيطرة عندما يتم تسليم البضائع إلى العملاء وقبولهم لها وفقاً لشروط التسليم السارية، وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل، والتي قد تختلف من عميل إلى آخر. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع أي بند، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة المُعترف بها. وبالتالي، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المُعترف به مقابل العوائد المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية في حالة إذا كانت هذه العوائد جوهرية.

يتم بيع البضائع غالباً بخصومات كبيرة بأثر رجعي بناءً على إجمالي المبيعات على مدى فترة ١٢ شهر. ويتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات بناءً على السعر المحدد في العقد، ناقصاً خصومات الجملة المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتوفير الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المرجح عدم حدوث عكس جوهرية. يتم الاعتراف بمطلوبات الاسترداد (المدرجة في المستحقات والمطلوبات الأخرى) لخصومات الجملة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

لخصت المجموعة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لكونها الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

لا يوجد أي عنصر من عناصر التمويل حالياً حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل يتماشى مع ممارسة السوق. ويتم الاعتراف بالذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع باعتبارها النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه يلزم انقضاء المدة فقط قبل أن تكون المدفوعات مستحقة.

٦-٣ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

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

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

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة في جميع عمليات دمج الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحوّل للإستحواذ على شركة تابعة ما يلي:

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

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في إندماج الأعمال مبدئياً 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 التناسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ التي تم إثباتها لصالح الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٨-٣ اندماج الأعمال (تتمة)

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبيدها.

إن الزيادة في:

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

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

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

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. وعندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، تقوم المجموعة باستهلاكهم بشكل منفصل بناءً على أعمارهم الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء الإصلاحات الرئيسية، يتم إثبات تكلفتها بالقيمة الدفترية للآلات والمعدات كبديل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. كما يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبيدها. وتُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العملية المتعلقة بالأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات للمخصص وتكون هذه المبالغ جوهرية.

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

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

النسبة

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

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي أجزاء أخرى جوهرية تم الاعتراف بها 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 إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ موجودات غير ملموسة

شهرة

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

تُدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو بصفة أكثر تكراراً في حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن قيمتها قد تنخفض ويتم إدراجها 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 جميع المنشآت الذي ينشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها تمثل القطاعات التشغيلية.

العلامات التجارية وعلاقات العملاء والموردين

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية. يُعترف بالعلامات التجارية وعلاقات العملاء والموردين المستحوذ عليها في إندماج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، يتميز كلٌ منها بعمر إنتاجي محدود ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم تحميل 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

١١-٣ الزكاة وضريبة الدخل على المنشآت الأجنبية

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

تُقدم ضريبة الدخل المفروضة على المنشآت الأجنبية بما في ذلك الشركات التابعة وفقاً للوائح ضريبة الدخل المعنية الخاصة بالمنشآت ذات الصلة في بلد التأسيس. يمثل مصروف ضريبة الدخل أو الإئتمان للفترة الضريبية المستحقة على الإيرادات الخاضعة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبقة لكل نطاق.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة والزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. يتم تسجيل ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة، إذا كانت جوهرية. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

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

١٢-٣ عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف السكنات والأراضي والمستودعات والسيارات ومرافق المستودعات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنة واحدة إلى ٢٠ سنة، ولكن قد يكون هناك خيار تمديد كما هو موضح أدناه. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى السنة المالية الأخيرة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، كانت تصنف عقود إيجار لمختلف السكنات والأراضي والمستودعات والسيارات ومرافق المستودعات كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات المسددة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩، يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وبأحكام وشروط مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم إثبات كامل المبالغ المدفوعة المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتعرف عقود الإيجار قصيرة الأجل على أنها عقود إيجار لا تزيد مدتها عن ١٢ شهر. عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسحه) مؤكداً بشكل معقول.

يتضمن خيار التمديد والفسخ في عدد من عقود إيجار الأراضي والمستودعات عبر المجموعة. ويتم استخدامها لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. إن غالبية خيارات التمديد والفسخ يتم ممارستها من قبل الطرفين.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الاستخدام ذات طبيعة متغيرة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد تمارسها المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. حيثما أمكن. تسعى المجموعة إلى إدراج خيارات تمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. خيارات التمديد المحفوظة قابلة للتنفيذ من قبل الطرفين. تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيار. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

١٣-٣ الأدوات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات السابقة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، يلغي المعيار فئات الموجودات المالية الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المصنفة بالمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

(١) الموجودات المالية

التصنيف

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي في أي من 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 خلال الربح والخسارة.

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

أدوات الدين

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

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

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

(أ) القياس

الاعتراف المبدي

عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائد، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي. ويتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات 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 الأصل.

القياس اللاحق

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة بعد القياس المبدي، 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 والأتعاب 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. وتُطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفعات 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(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 بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تقوم بإبرام اتفاقية تمرير، تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمر 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 المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

(ج) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة للقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة، (مثال: الودائع والذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية). تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" لإثبات مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

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

تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بغرض تقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتطبيق بعض معدلات المخصصات على شرائح أعمار الديون متأخرة 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 تعديلها بحيث يعكسان الناتج المستقبلي المتوقع.

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

(٢) المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم المجموعة بإلغاء الاعراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها. تصنف المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف مبدئياً بمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

(٣) المقاصة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

١٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة، أو أكثر في حال أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد 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 احتمال 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 ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء و/ أو التي يمكن تحويلها إلى مبالغ نقدية معروفة ولا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيير في القيمة. لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما يعادله على النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، بالصافي بعد السحب على المكشوف القائم من البنوك، (إن وجد) نظراً لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

١٦-٣ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

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

١٧-٣ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل تكلفة البضائع الجاهزة الصنع على تكلفة المواد والعمالة المباشرة والنفقات العامة للتصنيع. تشمل تكلفة المخزون على جميع التكاليف المتكبدة لشراء ونقل المنتجات إلى حالتها وموقعها الحالي. يتم تحديد التكاليف لكل بند من بنود المخزون على حدة على أساس الوارد أولاً - صادر أولاً. يتم تحديد تكاليف شراء المخزون بعد خصم الحسومات والخصومات.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية بعد خصم التكاليف التقديرية للإنجاز ومصاريف البيع.

١٨-٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

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

١٩-٣ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمائنات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

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

٢٠-٣ خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة

يتم الاعتراف بخيارات البيع التي لا تمتلك المجموعة فيها 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 والتخفيض 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 لمنافع نهاية الخدمة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب هذه الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية، إن وجدت، بالكامل في الفترة التي تنشأ فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية أيضاً مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

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

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

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (حسب الوظيفة):

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

٢٢-٣ رأس المال

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

٢٣-٣ أسهم خزينة

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

٢٤-٣ احتياطات أخرى

بموجب النظام الأساسي للشركة، قرر المساهمون إنشاء احتياطي اختياري بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي العائد لمساهمي حقوق الملكية في سدافكو إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. في السنة الحالية، تم إجراء التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٣ ربحية السهم الواحد

(١) الربح الأساسي للسهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم بقسمة ما يلي:

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

(٢) الربح المنخفض للسهم

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

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

٤

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

فيما يلي أدناه تفصيل بالافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. 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 المجموعة والمتوقعة أن تكون مناسبة تحت تلك الظروف.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية للشكوك التقديرية على خلفية جائحة كوفيد-١٩. تعتقد الإدارة أنها اتخذت كافة مصادر عدم اليقين بشأن التقديرات في هذه القوائم المالية الموحدة السنوية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

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 للانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي، ويتطلب ذلك تقدير المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد والتي على أساسها يتم تخصيص الشهرة. وتُعد القيمة القابلة للاسترداد شديدة الحساسية بالنسبة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوم بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التعديل الخارجي. يتم الإفصاح عن الافتراضات الأساسية المطبقة في تحديد قيمة الاستخدام ويتم الإفصاح عنها وشرحها في الإيضاح رقم ١٥ الملحق بالقوائم المالية الموحدة.

(٢) قياس منافع نهاية الخدمة المحددة

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

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، ويتم استقراء ذلك حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. وهناك مزيد من المعلومات الإضافية في الإيضاح رقم ٢٧ حول القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

٤

(٣) خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة لخيارات بيع الحقوق غير المسيطرة بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد استناداً إلى تحليل التدفق النقدي المستقبلي للخصم. تعتمد المجموعة على تقديرها 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 ١٦ حول القوائم المالية الموحدة.

(٤) موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق تقديرات لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجر والتي تتضمن خيارات قابلة للتجديد. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من استخدام هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على قيمة مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المثبتة. انظر الإيضاح رقم ١٤ لمزيد من التفاصيل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتضمن خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيار الفسخ) في عقد الإيجار فقط إذا كان من المؤكد تمديده (أو عدم فسخه).

بالنسبة لعقود إيجار الأراضي والمستودعات ومرافق المستودعات تكون العوامل التالية عادة هي الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك عقوبات كبيرة على الفسخ (أو عدم التمديد)، فمن المؤكد وبشكل معقول أن المجموعة ستقوم بالتمديد (أو عدم الفسخ).
- إذا كان من المتوقع أن تحتوي أي أراضي على قيمة كبيرة متبقية، فمن المؤكد وبشكل معقول أن المجموعة ستقوم بالتمديد (أو عدم الفسخ).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوب لأستبدال الموجودات المستأجرة.

لم يتم إدراج معظم خيارات التمديد في عقود مرافق المستودعات والسيارات في مطلوبات الإيجار، لأن بإمكان المجموعة أستبدال الموجودات دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال.

يتم إعادة تقييم مدة الإيجار اذا تم بالفعل ممارسة الخيار (أو عدم ممارسته) أو تصبح المجموعة ملزمة بممارسته (أو عدم ممارسته). يتم مراجعة تقييم اليقين المعقول فقط في حالة حدوث حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم. وهذا يقع تحت سيطرة المستأجر. خلال السنة المالية الحالية، ينتج عن الأثر المالي لتعديل شروط الإيجار ليعكس أثر ممارسة خيارات التمديد والفسخ زيادة في مطلوبات الإيجار المعترف بها وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١٨,٦ مليون ريال سعودي. انظر الإيضاح رقم ١٤ لمزيد من التفاصيل.

٥ معلومات المجموعة

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

| الاسم | العلاقة | الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | نسبة الملكية |
|--|------------|---------------------------------|-------------|--------------|
| | | | | ٣١ مارس ٢٠١٩ |
| شركة سدا فكو البحرين - شركة شخص واحد تابعة | شركة تابعة | المواد الغذائية ومنتجات الألبان | البحرين | ١٠٠٪ |
| شركة سدا فكو الأردن للمواد الغذائية ش.ذ.م.م شركة تابعة | شركة تابعة | المواد الغذائية ومنتجات الألبان | الأردن | ١٠٠٪ |
| شركة سدا فكو قطر | شركة تابعة | المواد الغذائية ومنتجات الألبان | قطر | ٧٥٪ |
| شركة سدا فكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م(*) | شركة تابعة | المواد الغذائية ومنتجات الألبان | الكويت | ٤٩٪ |
| شركة سدا فكو بولندا إس بي زد. أو. أو. ("سدا فكو بولندا") | شركة تابعة | شركة قابضة | بولندا | ١٠٠٪ |
| مليكوما إس بي زد. أو. أو. | شركة تابعة | منتجات الألبان | بولندا | ٧٦٪ |
| فوديكسو إس بي زد. أو. أو. | شركة تابعة | منتجات الألبان | بولندا | ٧٦٪ |
| مليكوما دبيري زد. أو. أو. | شركة زميلة | منتجات الألبان | بولندا | ٣٧٪ |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

معلومات المجموعة (تتمة)

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

إن الشركة الأم للمجموعة هي شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ("شركة القرين")، وهي شركة تابعة لشركة مشاريع الكويت القابضة ("شركة مشاريع الكويت"). تمتلك شركة القرين مساهمة تعادل ٤٠,١١٪ من رأس المال (٢٠١٩: ٤٠,١١٪ من رأس المال). إن شركة القرين وشركة مشاريع الكويت مدرجة في سوق الأسهم الكويتي.

معلومات القطاعات

١-٦ القطاعات التشغيلية

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

٣١ مارس ٢٠٢٠

| المجموع | غير مخصصة | غير المشروبات | المشروبات |
|-----------|-----------|---------------|-----------|
| ٢,١١١,٦١٦ | - | ٨٦٣,٥٠٥ | ١,٢٤٨,١١١ |
| (٥٥,٥٢٥) | - | (٥٥,٥٢٥) | - |
| ٢,٠٥٦,٠٩١ | - | ٨٠٧,٩٨٠ | ١,٢٤٨,١١١ |
| ٢٨٣,٦٩٥ | - | ٩١,٦٤٣ | ١٩٢,٠٥٢ |
| ٩٩,٨٠٥ | - | ٢٧,٢٥٩ | ٧٢,٥٤٦ |

ربح أو خسارة القطاع

إيرادات القطاعات - بالصافي
الإيرادات بين القطاعات - بالصافي
إيرادات من العملاء الخارجيين
الربح قبل الزكاة
استهلاكات وإطفاءات

موجودات القطاع

| | | | |
|-----------|-----------|---------|---------|
| ٧٩٧,٥٢٥ | - | ٢١٥,٤٠٦ | ٥٨٢,١١٩ |
| ٧٢,١٦٤ | - | ١٣,٣٣٣ | ٥٨,٨٣١ |
| ٢٦,١٣٣ | - | ٢٦,١٣٣ | - |
| ٥,٦٤٦ | ٢٤٣ | ٥,٤٠٣ | - |
| ١,٢٧٣,٠٠١ | ١,٢١٧,٩٦٥ | ٥٥,٠٣٦ | - |
| ٢,١٧٤,٤٦٩ | ١,٢١٨,٢٠٨ | ٣١٥,٣١١ | ٦٤٠,٩٥٠ |

مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع

| | | | |
|---------|---------|--------|--------|
| ٤٩٨,٤٥٨ | ٤٥٤,٣١٣ | ٣٤,٨٨٥ | ٩,٢٦٠ |
| ٢٩,٣٣٠ | - | ٢٩,٣٣٠ | - |
| ٥٧,١٧٤ | - | ١٠,١٥٦ | ٤٧,٠١٨ |
| ١١٣,٠٤١ | ١١٢,٨١١ | ٢٣٠ | - |
| ٦٩٨,٠٠٣ | ٥٦٧,١٢٤ | ٧٤,٦٠١ | ٥٦,٢٧٨ |

مطلوبات متداولة
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة ومطلوبات أخرى
مطلوبات إيجار
التزامات منافع الموظفين
مجموع المطلوبات

٣١ مارس ٢٠١٩

| المجموع | غير مخصصة | غير المشروبات | المشروبات |
|-----------|-----------|---------------|-----------|
| ١,٨٢١,٨٨٥ | - | ٧٢٧,١٦٢ | ١,٠٩٤,٧٢٣ |
| (٨,٩٢٥) | - | (٨,٩٢٥) | - |
| ١,٨١٢,٩٦٠ | - | ٧١٨,٢٣٧ | ١,٠٩٤,٧٢٣ |
| ٢٣٣,٣٥٠ | - | ٦٦,٥٠٠ | ١٦٦,٨٥٠ |
| ٧٠,٣٩٠ | - | ٢١,٥٣٧ | ٤٨,٨٥٣ |

ربح أو خسارة القطاع

إيرادات القطاعات - بالصافي
الإيرادات بين القطاعات - بالصافي
إيرادات من العملاء الخارجيين
الربح قبل الزكاة
استهلاكات وإطفاءات

موجودات القطاع

| | | | |
|-----------|-----------|---------|---------|
| ٧٨٧,٠٢١ | - | ٢٢٤,٨٣٤ | ٥٦٢,١٨٧ |
| ٢٨,٧١٣ | - | ٢٨,٧١٣ | - |
| ٤,٩٠٤ | ٢٤٣ | ٤,٦٦١ | - |
| ١,٠٩٥,١٠٤ | ١,٠٤٥,٨٦٠ | ٤٩,٢٤٤ | - |
| ١,٩١٥,٧٤٢ | ١,٠٤٦,١٠٣ | ٣٠٧,٤٥٢ | ٥٦٢,١٨٧ |

مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع

| | | | |
|---------|---------|--------|---|
| ٤٢٠,٣٧٤ | ٣٩٠,٨٧٩ | ٢٩,٤٩٥ | - |
| ٢٧,٩٣٣ | - | ٢٧,٩٣٣ | - |
| ١٠٩,٥٧٦ | ١٠٩,٣٤٦ | ٢٣٠ | - |
| ٥٥٧,٨٨٣ | ٥٠٠,٢٢٥ | ٥٧,٦٥٨ | - |

مطلوبات متداولة
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة ومطلوبات أخرى
التزامات منافع الموظفين
مجموع المطلوبات

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات القطاعات (تتمة)

٦-١ القطاعات التشغيلية (تتمة)

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|-----------|-----------|
| ١,٥٦٦,٩٠٩ | ١,٧٥١,٨٨١ |
| ١٤٦,١٩٩ | ١٩٧,٥٤١ |
| ٥٧,٧٩٢ | ٥٨,٨٧٤ |
| ٤٢,٠٦٠ | ٤٧,٧٩٥ |
| ١,٨١٢,٩٦٠ | ٢,٠٥٦,٠٩١ |

المعلومات الجغرافية

إيرادات من العملاء الخارجيين

المملكة العربية السعودية

بولندا

مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)

أخرى

الموجودات التشغيلية غير المتداولة

المملكة العربية السعودية

بولندا

مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس التعاون الخليجي)

أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|---------|---------|
| ٧٣١,٠٤٩ | ٨٠٢,٢١٢ |
| ٧٧,٨٦٣ | ٧٥,١٧١ |
| ٩,٧١١ | ١٨,٨٤٨ |
| ٢,٠١٥ | ٥,٢٣٧ |
| ٨٢٠,٦٣٨ | ٩٠١,٤٦٨ |

٦-٢ تسوية الربح

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|----------|----------|
| ٢٣٣,٣٥٠ | ٢٨٣,٦٩٥ |
| (١٧,٢٤٠) | (١٨,٥٨٣) |
| ٢١٦,١١٠ | ٢٦٥,١١٢ |

الربح قبل الزكاة

الزكاة

الربح قبل الزكاة

٧ إدارة رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ مارس ٢٠١٩، لم يكن لدى المجموعة ترتيبات اقتراض قائمة، ولذلك لم يتم عرض نسبة المديونية.

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال الصادر والمدفوع والاحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى واحتياطي تحويل العملات الأجنبية. إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو زيادة القيمة للمساهمين.

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 تكلفة الإيرادات

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|-----------|-----------|------------------------|
| ١,٠٩٨,١١٤ | ١,٢٢٣,٦٥٣ | تكلفة مواد وموظفين |
| ٤٣,٠٧٦ | ٥٦,٧٢١ | ١٤,١٣ استهلاكات |
| ٣٥,٣٤٢ | ٤٠,٤٧١ | تكلفة نقل |
| ١٥,٦٥٠ | ٣٩٨ | إيجار |
| ٤٠,٤٨٠ | ٤٥,٦٦٩ | تكاليف أخرى غير مباشرة |
| ١,٢٣٢,٦٦٢ | ١,٣٦٦,٩١٢ | |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|---------------------|
| ١٤٧,٤٦٤ | ١٧١,٧٦١ | | تكاليف موظفين |
| ٤١,٠٧٤ | ٤٦,٤٦٣ | | إعلان وترويج مبيعات |
| ٢٣,٤٤٧ | ٣٧,١٦٠ | ١٤,١٣ | استهلاكات |
| ٦,٥٠١ | ٩,٤٧٢ | | تكاليف صيانة وإصلاح |
| ٣,١٨٧ | ٣,٢٨٧ | | تأمين |
| ٢,٤٧٤ | ٢,٣٦٧ | | اتصالات |
| ٥,٨٨٢ | ٨٦٠ | | إيجار |
| ٣٦,٠٥٩ | ٢٩,٢٧٦ | | أخرى |
| ٢٦٦,٠٨٨ | ٣٠٠,٦٤٦ | | |

١٠ مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|---------------|----------------|----------|---------------------------|
| ٥٨,١١٢ | ٦٦,٨٦٧ | | تكاليف موظفين |
| ٣,٨٦٧ | ٥,٩٢٤ | ١٥,١٤,١٣ | استهلاكات و إطفاءات |
| ٢,٧١٤ | ٣,١٥١ | | تكاليف صيانة وإصلاح |
| ٢,٨٠٠ | ٢,٨٠٠ | | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢,١٦٦ | ١,٩٢٢ | | اتصالات |
| ٨٣٠ | ٩٦٣ | | نفقات بنكية |
| ٦٨٠ | ٧٦٨ | | تأمين |
| ٥٥٦ | ٣١٢ | | إيجار |
| ٢٠,٥٠٣ | ١٨,٠٦٠ | | أخرى |
| ٩٢,٢٢٨ | ١٠٠,٧٦٧ | | |

١١ توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة المنعقد في ١١ يونيو ٢٠١٩، قام المساهمون بإعتماد توزيع أرباح نهائية بمبلغ ٢ ريال سعودي للسهم الواحد (٦٤ مليون ريال سعودي) وفي ٢ ديسمبر ٢٠١٩، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نصف سنوية بمبلغ ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٨٠ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي الأرباح الموزعة للسنة ما قيمته ١٤٤ مليون ريال سعودي (٤,٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٢ ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس على النحو التالي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|---------|---------|--|
| ٢١٨,٣٨٧ | ٢٦٦,٢٦٠ | الربح العائد لملاك سدافكو |
| ٣٢,٤٤٧ | ٣٢,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف) |
| ٦,٧٣ | ٨,٣٢ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ليعكس تأثير أسهم الخزينة التي تمتلكها الشركة. لم يتم شراء أسهم خزينة جديدة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بشراء ٥٠٠,٢٥٠ سهم.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

ممتلكات وآلات ومعدات

١٣

| التكلفة | أرض ومبان | آلات ومعدات | سيارات ومقطورات | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | المجموع |
|--------------------------------------|-----------|-------------|-----------------|-----------------------------|----------------------------|-----------|
| ١ أبريل ٢٠١٨ | ٣٧٧,٩٦٨ | ٨٥٨,٨٤٠ | ٢٢٣,٩٩٢ | ٨٢,٢٤٣ | ١٤٨,٣١٩ | ١,٦٩١,٣٦٢ |
| مقتناة عند الاستحواذ | ٣٢,٩١٢ | ٣٥,٣٣٧ | ٢,٠٧٤ | ٤,٦٣٨ | ٥٥٥ | ٧٥,٥١٦ |
| إضافات | ١,٠٠٧ | ٣,٧٥٣ | ١٣,٤٦٣ | ١,١٥١ | - | ١٤٦,٠٦٣ |
| استيعادات | (٥٤٠) | (٥,٧٩٤) | (١٥,٩٦٩) | (٣٨) | - | (٢٢,٣٤١) |
| تحويلات | ٥,٥٥٩ | ٦٣,٦٧١ | ٨,٦٣٧ | ٨,٨٧٣ | (٨٦,٧٤٠) | - |
| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٤١٦,٩٠٦ | ٩٥٥,٨٠٧ | ٢٣٢,١٩٧ | ٩٦,٨٦٧ | ١٨٨,٨٢٣ | ١,٨٩٠,٦٠٠ |
| استهلاك متراكم | | | | | | |
| ١ أبريل ٢٠١٨ | ٢٠٨,٢٨٦ | ٥٧٤,٦٠٤ | ١٧٤,٥٢٣ | ٧٠,٨٦٢ | - | ١,٠٢٨,٢٧٥ |
| مقتناة عند الاستحواذ | ٣,٦١٤ | ٢٠,٧٥٧ | ١,٠٣٠ | ٢,٦٧٨ | - | ٢٨,٠٧٩ |
| المحمل للسنة | ١٣,٥٠٣ | ٣٤,٨١٣ | ١٥,٨١٢ | ٤,٢٦٣ | - | ٦٨,٣٩١ |
| استيعادات | (٤٢٥) | (٥,٢٨٨) | (١٥,٤٢٢) | (٣١) | - | (٢١,١٦٦) |
| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٢٢٤,٩٧٨ | ٦٢٤,٨٨٦ | ١٧٥,٩٤٣ | ٧٧,٧٧٢ | - | ١,٠٣٠,٥٧٩ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩ | ١٩١,٩٢٨ | ٣٣٠,٩٢١ | ٥٦,٢٥٤ | ١٩,٠٩٥ | ١٨٨,٨٢٣ | ٧٨٧,٠٢١ |
| التكلفة | | | | | | |
| ١ أبريل ٢٠١٩ | ٤١٦,٩٠٦ | ٩٥٥,٨٠٧ | ٢٣٢,١٩٧ | ٩٦,٨٦٧ | ١٨٨,٨٢٣ | ١,٨٩٠,٦٠٠ |
| إضافات | ١,٧٩٩ | ٢,٣٩٣ | ١٧,٢٧٧ | ١,٣٣٣ | ٦٩,٨٢٦ | ٩٢,٦٢٨ |
| استيعادات | (٢٩) | (٦,٠٢٥) | (٨,٨٤٦) | (١٨٨) | - | (١٥,٠٨٨) |
| تحويلات | ١٠٥,٨٧٧ | ٧٨,٥١١ | ٢,٠٣٢ | ٣,٢٤٠ | (١٨٩,٦٦٠) | - |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٥٢٤,٥٥٣ | ١,٠٣٠,٦٨٦ | ٢٤٢,٦٦٠ | ١٠١,٢٥٢ | ٦٨,٩٨٩ | ١,٩٦٨,١٤٠ |
| استهلاك متراكم | | | | | | |
| ١ أبريل ٢٠١٩ | ٢٢٤,٩٧٨ | ٦٢٤,٨٨٦ | ١٧٥,٩٤٣ | ٧٧,٧٧٢ | - | ١,٠٣٠,٥٧٩ |
| المحمل للسنة | ١٧,٠٦٦ | ٤٢,٠٢٨ | ١٦,٩٩٠ | ٤,٨٤٤ | - | ٨٠,٩٢٨ |
| استيعادات | - | (٥,٨١٥) | (٨,٠١٤) | (٦٣) | - | (١٣,٨٩٢) |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٢٤٢,٠٤٤ | ٦٦١,٠٩٩ | ١٨٤,٩١٩ | ٨٢,٥٥٣ | - | ١,١٧٠,٦١٥ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٢٨٢,٥٠٩ | ٣٦٩,٥٨٧ | ٥٧,٧٤١ | ١٨,٦٩٩ | ٦٨,٩٨٩ | ٧٩٧,٥٢٥ |

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

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|--------|--------|-------|
| ٤٣,٠٧٦ | ٥٢,٨٨٤ | ٨ |
| ٢٣,٤٤٧ | ٢٥,٦٥١ | ٩ |
| ١,٨٦٨ | ٢,٣٩٣ | ١٠ |
| ٦٨,٣٩١ | ٨٠,٩٢٨ | |

(ب) إن حصة الملكية للمجموعة في بعض الأراضي المملوكة لها بنظام التملك الحر الواقعة في المدينة المنورة مبلغ ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) من خلال شريك في المجموعة. كما تحتفظ المجموعة بوثائق قانونية تؤكد حصة ملكية الإنتفاع.

(ج) تمثل الإضافات خلال السنة والبالغة ٩٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤٦,٣ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي إضافات على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للمباني والآلات والمعدات والسيارات والثلاجات.

(د) أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أصول ("APA") مع طرف ثالث في ٤ يوليو ٢٠١٩، للاستحواذ على مصنع مجاور لمصنع الألبان الحالي للمجموعة في جدة المملكة العربية السعودية، والذي لا يعمل حاليًا بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي وتتكون بشكل رئيسي من مباني وآلات ومعدات. وفي ٣١ مارس ٢٠٢٠ قامت الإدارة بتسجيل هذه الأصول كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ وفقًا لخطط الإدارة، وسيتم استخدام المنشأة كتوسعة لمنشأة إنتاج الأيس كريم الحالية في جدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ عقود الإيجار

١-١٤ موجودات حق الاستخدام

| التكلفة | أرض | مبان | سيارات | المجموع |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|----------|
| ١ أبريل ٢٠١٩ | ٣٨,٥٣٧ | ١٣,٩٧٤ | ١٥,٨٣٩ | ٦٨,٣٥٠ |
| إعادة قياس | ٣,٧١٧ | ٧,٣١٨ | ٧,٥٦٤ | ١٨,٥٩٩ |
| إضافة | ٧٨٨ | - | ٦٣٩ | ١,٤٢٧ |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٤٣,٠٤٢ | ٢١,٢٩٢ | ٢٤,٠٤٢ | ٨٨,٣٧٦ |
| استهلاك متراكم | - | - | - | - |
| ١ أبريل ٢٠١٩ | (٢,١٢٠) | (٥,٨٣٣) | (٨,٢٥٩) | (١٦,٢١٢) |
| الحمل للسنة | (٢,١٢٠) | (٥,٨٣٣) | (٨,٢٥٩) | (١٦,٢١٢) |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٤٠,٩٢٢ | ١٥,٤٥٩ | ١٥,٧٨٣ | ٧٢,١٦٤ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ | | | | |

٢-١٤ مطلوبات إيجار

| | |
|--------------|-----------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
| ٦٤,٩٤٨ | في ١ أبريل ٢٠١٩ |
| ٢٠,٠٢٦ | إضافة |
| (١٨,٩١٦) | مدفوعات مسددة |
| ٣,٢٦٧ | فائدة محملة |
| ٦٩,٣٢٥ | في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لمطلوبات الإيجار كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠:

| صافي مطلوبات الإيجار | الفائدة | قيمة أصل الدين | الجزء المتداول |
|----------------------|----------|----------------|--------------------|
| ١٢,١٥١ | (٢,٥٦٩) | ١٤,٧٢٠ | الجزء غير المتداول |
| ٥٧,١٧٤ | (٢٥,٣٥٠) | ٨٢,٥٢٤ | |
| ٦٩,٣٢٥ | (٢٧,٩١٩) | ٩٧,٢٤٤ | |

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام للسنة على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | إيضاح | تكلفة الإيرادات |
|--------------|-------|-----------------------|
| ٣,٨٣٧ | ٨ | مصاريف بيع وتوزيع |
| ١١,٥٠٩ | ٩ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٨٦٦ | ١٠ | |
| ١٦,٢١٢ | | |

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (المدرجة في تكلفة الإيرادات) - إيضاح رقم ٨ ومصاريف بيع وتوزيع - إيضاح رقم ٩ ومصاريف عمومية وإدارية - إيضاح رقم ١٠) ٧,٨١ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

موجودات غير ملموسة

١٥

| التكلفة | شهرة | العلامة التجارية | علاقات الموردين | علاقات العملاء | أخرى | المجموع |
|-----------------------------|--------|------------------|-----------------|----------------|------|---------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٩ | ١٨,٧٢٠ | ٨,٦٥٦ | ٢,٣٢٤ | ١,٠١٢ | - | ٣٠,٧١٢ |
| إضافات | - | - | - | - | ٨٥ | ٨٥ |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ١٨,٧٢٠ | ٨,٦٥٦ | ٢,٣٢٤ | ١,٠١٢ | ٨٥ | ٣٠,٧٩٧ |
| الإطفاء المتراكم | | | | | | |
| ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٩ | - | ١,٤٤٢ | ٣٨٨ | ١٦٩ | - | ١,٩٩٩ |
| المحمل للسنة | - | ١,٩٢٥ | ٥١٥ | ٢٢٥ | - | ٢,٦٦٥ |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | - | ٣,٣٦٧ | ٩٠٣ | ٣٩٤ | - | ٤,٦٦٤ |
| صافي القيم الدفترية | | | | | | |
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ١٨,٧٢٠ | ٥,٢٨٩ | ١,٤٢١ | ٦١٨ | ٨٥ | ٢٦,١٣٣ |
| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ١٨,٧٢٠ | ٧,٢١٤ | ١,٩٣٦ | ٨٤٣ | - | ٢٨,٧١٣ |

تم تحميل الإطفاء للسنة على المصاريف العمومية والإدارية.

استحوذت شركة سدا فكو من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، سدا فكو بولندا، على حصة إجمالية تبلغ ٧٦٪ في مجموعة مليكوما في ٢ يوليو ٢٠١٨ من خلال سلسلة من الاتفاقيات، يشار إليها مجتمعة باسم اتفاقية شراء الأسهم. تعتبر المجموعة هذه الصفقة فرصة استراتيجية للاستثمار في التكامل الرأسي (تصاعدي)، كونها أحد مصادر بودرة الحليب، وهو أحد المواد الخام الرئيسية.

(أ) علاقات العملاء وعلاقات الموردين والعلامة التجارية

يتم الاعتراف بعلاقات العملاء وعلاقات الموردين والعلامة التجارية كجزء من عملية إندماج الأعمال في ٢ يوليو ٢٠١٨ (تاريخ الاستحواذ). ويتم الاعتراف بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها لاحقاً على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة ذات العلاقة.

احتسبت القيمة العادلة لعلاقات العملاء في تاريخ الاستحواذ باستخدام طريقة الأرباح الفائضة متعددة الفترات والتي تتطلب قيام الإدارة بتقدير مسار الأرباح الزائدة المستقبلية المنسوبة للموجودات غير الملموسة.

احتسبت القيمة العادلة للعلامة التجارية في تاريخ الاستحواذ من خلال استخدام طريقة التخلص من رسوم الملكية لتقدير مدفوعات رسوم الملكية الضمنية التي يمكن توفيرها من خلال تملك الأصل بمقارنته بدفع رسوم الترخيص لطراف ثالث.

(ب) شهرة

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

تُقدر المجموعة سنوياً 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 المتأتبة من الأصول الأخرى أو الوحدات المدرة للنقد. للعام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠، 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 تعتمدها الإدارة لخمسة سنوات. ويجري استنتاج التدفقات النقدية لما بعد خمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة الموضحة أدناه. تتسق معدلات النمو هذه مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل بها كل وحدة مدرة للنقد.

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

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

| الافتراضات الرئيسية | % |
|-------------------------|-----|
| معدل نمو المبيعات | ٩,٤ |
| معدل الخصم | ٩,٥ |
| معدل قيمة النمو النهائي | ٣,٠ |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

١٥

حساسية التغيرات في الافتراضات

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

(١) معدل نمو المبيعات

تم تقدير النمو في المبيعات خلال فترة التوقعات بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة ٩,٤٪. وإذا ما ظلت كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن أي انخفاض في معدل النمو هذا بنسبة ٨,٦٪ يعطي قيمة استخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(٢) معدل الخصم

الخصم عبارة عن تقدير للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بناءً على أسعار السوق والمعدلة لتعكس تقدير الإدارة للمخاطر المحددة ذات الصلة بالقطاع والعمليات في بولندا. وإذا ما ظلت كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن أي زيادة في معدل النمو هذا بنسبة ٦٪ يعطي قيمة استخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(٣) معدل قيمة 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 ٢,٤٪ يعطي قيمة استخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى

١٦

١-١٦ خيار بيع الحقوق غير المسيطرة

تعترف المجموعة بالحقوق غير المسيطرة في مجموعة مليكوما بحصتها التناسبية من صافي الموجودات المحددة المقتناة.

دخلت المجموعة في عملية استحواذ على أعمال شركة تابعة في بولندا، مجموعة مليكوما، من خلال اتفاقية شراء الأسهم، والتي تتضمن بنوداً يستطيع بموجبها مالكو حقوق الملكية في الحقوق غير المسيطرة بيع حقوقهم المتبقية في المجموعة في تاريخ انتهاء الخيار؛ أي السنة الخامسة من تاريخ الانتهاء وفقاً لشروط اتفاقية شراء الأسهم. وفقاً لشروط الاتفاقية، يكون هذا خياراً إلزامياً غير قابل للإلغاء للاستحواذ على نسبة المساهمة المتبقية من حاملي حقوق الملكية غير المسيطرة.

يمكن ممارسة خيار البيع المتاح لحاملي حقوق الملكية غير المسيطرة في غضون ١٥ يوم عمل من تاريخ انتهاء صلاحية الخيار. يتم إثبات قيمة الاسترداد للمبلغ الأعلى من سعر الشراء الوارد باتفاقية شراء الأسهم أو المحدد من خلال تطبيق مضاعفات الأرباح على الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء المدققة للسنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة مليكوما، والمخفضة وفقاً لصافي الدين الواردة باتفاقية شراء الأسهم. قدرت المجموعة إجمالي التدفقات النقدية من ٢٧,٣ مليون ريال سعودي إلى ٣٦,٥ مليون ريال سعودي عند ممارسة الخيار. تم استخدام معدل خصم ما قبل الضريبة قدره ٣,١٪ و ٩,٥٪، على التوالي لقيم الاسترداد بناءً على الخيارين. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣. انظر إلى الإيضاح رقم ٢٨ للحصول على تفاصيل التقييم العادل.

٢-١٦ المقابل المحتمل

يتم تقدير المقابل المحتمل المستحق بناءً على شروط اتفاقية شراء الأسهم ومعرفة الإدارة بالأعمال وكيف من المحتمل أن تؤثر البيئة الاقتصادية الحالية على أعمال مجموعة مليكوما. في حالة تحقيق أهداف محددة في صافي المبيعات وهوامش الربح المحددة مسبقاً من قبل مجموعة مليكوما للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، فقد يُطلب من المجموعة أن تدفع للمالكين السابقين مبلغاً يتراوح بين ٢ مليون ريال سعودي و ٥ مليون ريال سعودي عن كل عام بحد أقصى ٥ مليون ريال سعودي لكل سنة. لا يوجد حد أدنى مضمون مستحق الدفع بموجب شروط اتفاقية شراء الأسهم. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، فإن الجزء غير المتداول من المبالغ المحتملة المستحقة الدفع يبلغ ٤ مليون ريال سعودي والجزء المتداول من المبالغ المحتملة المستحقة الدفع يبلغ ٣ مليون ريال سعودي، وهو مدرج في المستحقات الأخرى تحت بند "المستحقات والمطلوبات الأخرى". (الإيضاح ٢٥).

كما في تاريخ الاستحواذ في ٢ يوليو ٢٠١٨، تم تقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي عن طريق حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية بمعدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ٣,١٪. تم تحقيق أهداف المبيعات وصافي هوامش الربح المحددة مسبقاً لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩. باستثناء إلغاء الخصم البالغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,٠٩ مليون ريال سعودي)، لم يكن هناك أي تغيير في الالتزام المتبقي حيث لم تكن هناك تغييرات في احتمالية نتيجة الأداء.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ المخزون

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------|----------|---|
| ١٣٢,٥١٧ | ١٩١,٥٦٤ | مواد أولية |
| ٢٥,٤٧٤ | ٢٧,٠٤٥ | مواد تغليف |
| ٧٧,٨٧٩ | ٩٥,٦٠٨ | بضائع جاهزة الصنع |
| ١٤,٠٥٢ | ١٨,٦٣٧ | قطع غيار ومستلزمات وبنود أخرى |
| ٣٧,٦٧٣ | ٣٦,٨٢١ | بضائع في الطريق |
| ٢٨٧,٥٩٥ | ٣٦٩,٦٧٥ | |
| (١٠,١٧٨) | (١٢,٠٤٨) | ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (انظر أدناه) |
| ٢٧٧,٤١٧ | ٣٥٧,٦٢٧ | |

فيما يلي حركة مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------|--------|---------------|
| ٩,٦٩٧ | ١٠,١٧٨ | أبريل ١ |
| ٤٨١ | ١,٨٧٠ | المحتمل للسنة |
| - | - | شطب |
| ١٠,١٧٨ | ١٢,٠٤٨ | ٣١ مارس |

١٨ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------|----------|--|
| ٢٠٢,٢٩٨ | ٢٣٨,٨٢٩ | ذمم مدينة تجارية |
| (٢١,٦٦١) | (٣٥,٨٨١) | ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (انظر أدناه) |
| ١٨٠,٦٣٧ | ٢٠٢,٩٤٨ | صافي الذمم المدينة التجارية |
| ١٢,١٥٥ | ١٣,٠٢٠ | صافي دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى |
| ١٩٢,٧٩٢ | ٢١٥,٩٦٨ | |

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية مبدئية تبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢١,٧ مليون ريال سعودي) وتم رصد مخصص لها بالكامل. انظر أدناه للحركة في مخصص انخفاض القيمة في الذمم المدينة التجارية.

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------|--------|---------------|
| ٢٠,١٥٩ | ٢١,٦٦١ | أبريل ١ |
| ١,٥٠٢ | ١٤,٢٢٠ | المحتمل للسنة |
| ٢١,٦٦١ | ٣٥,٨٨١ | ٣١ مارس |

ليس من عادة المجموعة أن تحصل على ضمان مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى من الذمم المدينة غير مضمونة. ومع ذلك، من المتوقع أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل، على أساس الخبرة السابقة،. راجع الإيضاح رقم ٢٨ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

١٩ ودائع ومبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------|--------|------------------------|
| ١٥,٣٧٥ | ٧,٠٠١ | مبالغ مدفوعة مقدما |
| ٢٤,٠٨٥ | ٤٢,٨٤٠ | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٣,٣٨٠ | ٣,٧٢٦ | الأمن وإيداعات أخرى |
| ٤٢,٨٤٠ | ٥٣,٥٦٧ | |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكفو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ نقد وما يعادله

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|---------|---------|-------------------------------|
| ١٣,٤٨٧ | ٢١,٦٤٧ | نقد في الصندوق |
| ٤٠,٥٥٨ | ٦١,٦٨٧ | نقد لدى البنوك - حساب جاري |
| ٥٢٨,٠١٠ | ٥٦٢,٥٠٥ | ودائع مريحة بنكية قصيرة الأجل |
| ٥٨٢,٠٥٥ | ٦٤٥,٨٣٩ | |

تتراوح معدلات الودائع قصيرة الأجل من ٠,١٪ إلى ٢,٩٪ سنوياً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ مارس ٢٠١٩: ٠,٨٪ إلى ٣,٠٪ سنوياً). يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يعادله القيمة الدفترية في كل فترة تقرير.

٢١ رأس المال والاحتياطيات

١-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|---------|---------|---|
| ٣٢,٥٠٠ | ٣٢,٥٠٠ | حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة (*) |
| ٣٢٥,٠٠٠ | ٣٢٥,٠٠٠ | رأس المال المصدر والمدفوع |
| | | ٣١ مارس |

(*) تشمل أسهم الخزينة المستحوذ عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٢-٢١ احتياطي نظامي

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

٣-٢١ احتياطيات أخرى

في السنوات السابقة، قرر المساهمون تكوين احتياطي اختياري من خلال تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل العائد إلى مساهمي سداكفو إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. وقد تم خلال السنة الحالية تحويل مبلغ ٢٦,٦ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي الاختياري (٢٠١٩: ٢١,٨ مليون ريال سعودي).

٢٢ حقوق غير مسيطرة

موضح أدناه ملخص المعلومات المالية الإجمالية لشركة سداكفو بولندا إس.بي.زد.أو.أو. والتي لها حقوق غير مسيطرة جوهرية (راجع إيضاح (١)). تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الحذف داخل المجموعة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ حقوق غير مسيطرة (تتمة)

قائمة المركز المالي الموجزة لشركة سداكو بولندا إس.بي.زد.أو.أو.

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|---------------|---------------|--|
| ٥١,١٢٥ | ٥٧,٧٦٨ | موجودات متداولة |
| ٢٩,٤٩٥ | ٢٨,٨٦١ | مطلوبات متداولة |
| <u>٢١,٦٣٠</u> | <u>٢٨,٩٠٧</u> | صافي الموجودات / (المطلوبات) المتداولة |
| ٧٧,٧٩٠ | ٧٥,١٧٢ | موجودات غير متداولة |
| ٢٨,١٦٣ | ٣٣,٩١٩ | مطلوبات غير متداولة |
| <u>٤٩,٦٢٧</u> | <u>٤١,٢٥٣</u> | صافي الموجودات / (المطلوبات) غير المتداولة |
| <u>٧١,٢٥٧</u> | <u>٧٠,١٦٠</u> | صافي الموجودات / (المطلوبات) |
| ٥١,٥٢٢ | ٤٩,٧٤٠ | حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة |
| ١٩,٧٣٥ | ٢٠,٤٢٠ | حقوق غير مسيطرة متراكمة |
| <u>٧١,٢٥٧</u> | <u>٧٠,١٦٠</u> | |

قائمة الدخل الشامل الموجزة لشركة سداكو بولندا إس.بي.زد.أو.أو.

| ١٥٥,١٢٤ | ٢٥٣,٠٦٦ | للسنة المنتهية في ٣١ مارس |
|----------------|----------------|---|
| (١٦٢,١٤٨) | (٢٥٤,٦٥٨) | إيرادات |
| <u>(٧,٠٢٤)</u> | <u>(١,٥٩٢)</u> | مصارييف |
| | | خسارة السنة |
| | | خسارة السنة العائدة إلى: |
| (٥,٤٧٦) | (٢,٢٧٧) | ملاك سداكو |
| (١,٥٤٨) | ٦٨٥ | حقوق غير مسيطرة |
| <u>(٧,٠٢٤)</u> | <u>(١,٥٩٢)</u> | مجموع الخسارة الشاملة للسنة |
| (٥,٤٧٦) | (٢,٢٧٧) | مجموع الدخل/ الخسارة الشاملة العائدة إلى: |
| (١,٥٤٨) | ٦٨٥ | ملاك سداكو |
| <u>(٧,٠٢٤)</u> | <u>(١,٥٩٢)</u> | حقوق غير مسيطرة |
| | | التدفقات النقدية الموجزة |
| (٤,٦٢٧) | ٢,٥٩٠ | للسنة المنتهية في ٣١ مارس |
| (٧٣,٣٩٠) | (٥٨٧) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٨٣,٧٤٤ | (١,٠٢٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| <u>٥,٧٢٧</u> | <u>٩٨٣</u> | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| | | صافي الزيادة في النقد وما يعادله |

٢٣ الزكاة

١-٢٣ المحمل للسنة

تستند مخصصات الزكاة للسنة على القوائم المالية المستقلة لشركة سداكو.

تتكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس من الآتي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------|--------|--------------|
| ١٧,٢٤٠ | ١٨,٥٨٣ | المحمل للسنة |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ الزكاة (تتمة)

تم احتساب رسوم الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ مارس المتعلقة بسدافكو على الوعاء الزكوي، وفيما يلي المكونات المهمة منها:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|-----------|-------------|--|
| ٣٢٥,٠٠٠ | ٣٢٥,٠٠٠ | رأس المال |
| ٢٣٤,١١٩ | ٢٩١,١٦٠ | صافي الدخل المعدل |
| ١,١٢٩,٧٨٩ | ١,١٥٩,٤٨٦ | احتياطيات معدلة ومخصصات وأخرى في بداية السنة |
| (٩٨٠,٨٠٥) | (١,٠١٣,٦٨٩) | تخفيض لموجودات طويلة الأجل |
| (١٨,٥٠٠) | (١٨,٦٣٧) | تخفيض لقطع الغيار |
| ٦٨٩,٦٠٣ | ٧٤٣,٣٢٠ | الوعاء الزكوي |

٢٣-٢ حركة المخصص خلال السنة

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------|----------|-------------------|
| ٢٠,٥٢٣ | ١٦,١٨٩ | ابريل ١ |
| ١٧,٢٤٠ | ١٨,٥٨٣ | المحمل للسنة |
| (٢١,٥٧٤) | (١٨,٤٤٥) | المدفع خلال السنة |
| ١٦,١٨٩ | ١٦,٣٢٧ | ٣١ مارس |

٢٣-٣ وضع الربوط

تم الانتهاء من الربوط الزكوية بالنسبة لكافة السنوات حتى وبما يشمل سنة ٢٠١٧ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). علاوة على ذلك، لم ترفع الهيئة الربط لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩. وقد تلقت الشركة شهادة زكاة سارية حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٠.

٢٣-٤ الضريبة المؤجلة على المنشآت الأجنبية

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

٢٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|---------|---------|------------------|
| ١٨٨,٦٨٦ | ٢٠٧,٣٧٦ | ذمم دائنة تجارية |
| ٩,٤٠٠ | ١٣,٧٩٦ | ذمم دائنة أخرى |
| ١٩٨,٠٨٦ | ٢٢١,١٧٢ | |

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

٢٥ مستحقات ومطلوبات أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|---------|---------|--------------------------|
| ٦٣,٦٣٧ | ٨٥,٧٤٨ | مستحقات متعلقة بالموظفين |
| ٣٨,٩٩٨ | ٣٥,٥٢٨ | مستحقات متعلقة بالتسويق |
| ٣٣,٥٩٢ | ٣٣,٧٣٤ | مستحقات الإيجار والمرافق |
| ٦,٧٣٥ | ١٠,٢٤٤ | صيانة الآلات والمرافق |
| ٥٧,٩٩٣ | ٧٧,٧٩٨ | مستحقات أخرى |
| ٢٠٠,٩٥٥ | ٢٤٣,٠٥٢ | |

تتم تسوية المصاريف المستحقة وتكاليف الموظفين المستحقة والإيجارات والمرافق المستحقة عادة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تمثل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة نفس قيمتها العادلة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ 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 إلى أطراف ذات علاقة | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | معاملات مع أطراف ذات علاقة | | طبيعة المعاملة | معاملات مع |
|---------------------------|-------|-------|----------------------------|--------|----------------|---|
| | | | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | | |
| | ٢,٠٤٨ | ٢,٢٨١ | ٩,٩١٩ | ١١,١٩٩ | قسط تأمين | شركة بروج للتأمين التعاوني (شركة شقيقة) (*) |
| | ١٩ | - | ٩٠٥ | ٨٦١ | خدمات استشارية | بي كيه سي للاستشارات (شركة شقيقة) |
| | ٢,٠٦٧ | ٢,٢٨١ | | | | |

* تمثل هذه المعاملات مصاريف التأمين صافية من أي مطالبات واستلمت من شركة بروج للتأمين التعاوني.

قامت المجموعة خلال السنة بربط مبلغ ٥٠,٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) مع بنك الخليج المتحد كودائع قصيرة الأجل لمدة شهر واحد على أساس شروط تجارية وحصلت على ٠,١١ مليون ريال سعودي.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم عمليات البيع والشراء من الأطراف ذات العلاقة بشروط مكافئة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وخالية من الفوائد ويتم تسويتها نقدًا.

لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي مستحقات أو مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، ولم تسجل المجموعة أي هبوط في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذات العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذي العلاقة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------|--------|--|
| ١٤,٠٥٥ | ١٥,٥٩٦ | منافع الموظفين قصيرة وطويلة الأجل |
| ٦٩٩ | ٥٤٩ | منافع نهاية الخدمة |
| ١٤,٧٥٤ | ١٦,١٤٥ | مجموع التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا |

٢٧ التزامات منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين. تصرف المنافع بموجب متطلبات نظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية. تعتمد منافع نهاية الخدمة للموظفين على أساس رواتبهم الأخيرة وجميع البدلات وعدد سنين خدمتهم التراكمية كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------|--------|--|
| ٤,٠٪ | ٢,٧٪ | معدل الخصم |
| ٤,٠٪ | ٢,٧٪ | المعدل المتوقع لزيادة الرواتب |
| | | الوفاء أثناء الخدمة |
| | | الانسحاب قبل فترة التقاعد العادية |
| | | فيما يلي صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ١٢,٢٩٦ | ١٢,٠٤٤ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٣,٢٧٨ | ٣,٩٩٤ | تكلفة الفائدة على التزامات المنافع |
| ١٥,٥٧٤ | ١٦,٠٣٨ | صافي مصروف المنافع |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداككو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧

التزامات منافع الموظفين (تتمة)

صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|---------|-------|
| (٣,٢٠٧) | ٢,٠٦٨ |
| (٣,٢٠٧) | ٢,٠٦٨ |

خسارة / (ربح) إعادة القياس الناشئ عن الخبرة

تسوية صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|----------|----------|
| ١١٢,٦٧٢ | ١٠٩,٥٧٦ |
| ٣,٢٧٨ | ٣,٩٩٤ |
| ١٢,٢٩٦ | ١٢,٠٤٤ |
| (٣,٢٠٧) | ٢,٠٦٨ |
| (١٥,٤٦٣) | (١٤,٦٤١) |
| ١٠٩,٥٧٦ | ١١٣,٠٤١ |

صافي الالتزام كما في بداية السنة

تكلفة الفائدة على التزامات المنافع

تكلفة الخدمة الحالية

خسارة / (ربح) إعادة القياس

منافع مدفوعة

صافي الالتزام في نهاية السنة

إن مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ تبلغ ٩,٧٨ سنوات (٣١ مارس ٢٠١٩: ٨,٢٦ سنوات).

إن هذه الخطة هي خطة غير ممولة بدون دعم للمطلوبات من قبل الموجودات بموجب الخطة. وهذا يعرض الموظفين لفقدان المنافع أو التأخير في الدفعات في حالة عدم قدرة صاحب العمل على الوفاء بالتزاماته أو أي مطالبات غير متوقعة للتدفقات النقدية.

تستند المطلوبات على بعض الافتراضات التي تشكل مخاطر بأنه في حالة عدم تحقق الافتراضات كما هو مفترض، فقد تتفاوت المطلوبات. ولهذا الغرض، يتم تلخيص نتائج الحساسية لبعض الفرضيات الأساسية أدناه:

معدل الخصم:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|---------|---------|
| (١,٩٩٥) | (٢,٠٥٩) |
| ٢,٠٧٣ | ٢,١٤٠ |

زيادة بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم

نقص بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|---------|---------|
| ٢,٣٠٠ | ٢,٣٧٤ |
| (٢,٢٢٢) | (٢,٢٩٤) |

زيادة بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل زيادة الرواتب

نقص بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل زيادة الرواتب

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

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات غير المخصومة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|--------|--------|
| ٤١,٨٤٥ | ٤٠,٥٢٥ |
| ٤٦,١٩٤ | ٥٠,٤٠١ |

سنة - ٥ سنوات

١٠ - ٦ سنوات

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨

الأدوات المالية

١-٢٨ الموجودات المالية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| | | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |
| ١٩٢,٧٩٢ | ٢١٥,٩٦٨ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| ٥٨٢,٠٥٥ | ٦٤٥,٨٣٩ | نقد وما يعادله |
| ٣,٣٨٠ | ٣,٧٢٦ | أوراق مالية وودائع أخرى |
| <u>٧٧٨,٢٢٧</u> | <u>٨٦٥,٥٣٣</u> | مجموع الموجودات المالية |

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

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

٢-٢٨ المطلوبات المالية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| | | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة |
| ١٩٨,٠٨٦ | ٢٢١,١٧٢ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ١٩٧,٨٦٩ | ٢٣٩,٩٦٦ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٣,٠٧٧ | ٣,٤٧٥ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢,٠٦٧ | ٢,٢٨١ | مطلوب إلى أطراف ذات علاقة |
| <u>٤٠١,٠٩٩</u> | <u>٤٦٦,٨٩٤</u> | مجموع المطلوبات المالية |

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|---------------|---------------|------------------------------|
| ٢٤,٠٨٨ | ٢٥,٣٦٣ | خيار بيع الحقوق غير المسيطرة |
| ٦,٩٣١ | ٧,٠٥٣ | المقابل المحتمل المستحق |
| <u>٣١,٠١٩</u> | <u>٣٢,٤١٦</u> | مجموع المطلوبات المالية |

٣-٢٨ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

(أ) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

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

(ب) قياس القيمة العادلة باستخدام المدخلات الجوهرية الغير قابلة للملاحظة (المستوى ٣)

| خيار بيع الحقوق غير المسيطرة | المقابل المحتمل المستحق | |
|------------------------------|-------------------------|--------------|
| ٢٤,٠٨٨ | ٦,٩٣١ | ١ أبريل ٢٠١٩ |
| ١,٢٧٥ | ١٢٢ | فك الخصم |
| <u>٢٥,٣٦٣</u> | <u>٧,٠٥٣</u> | ٣١ مارس ٢٠٢٠ |

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

الأدوات المالية (تتمة)

٢٨

٣-٢٨ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

ج) عملية التقييم

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

- المقابل المحتمل المستحق – يتم تقدير التدفقات النقدية بناءً على تحقيق مبيعات الرسوم والهوامش وصافي الهوامش وفقاً لشروط إس بي أي ومعرفة الكيان بالأعمال وكيفية تأثير البيئة الاقتصادية.
- خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة – مضاعفة الأرباح المتوقعة على الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء المدققة للسنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة مليكوما والتي تم تخفيضها وفقاً لصافي الديون الواردة باتفاقية شراء الأسهم.

٢٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

مخاطر السوق

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

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

١) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، ليس لدى المجموعة أي قروض وبالتالي لم يتم عرض أي حساسية لمخاطر سعر الفائدة. كذلك، فإن مخاطر سعر الفائدة المتعلقة بودائع المراجعة البنكية قصيرة الأجل غير جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٢) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة. كانت معاملات المجموعة خلال العام بالريال السعودي والدينار البحريني والزلوتي البولندي والدينار الكويتي والدينار الأردني واليورو والدولار الأمريكي.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي ليست جوهرية في هذه القوائم المالية الموحدة. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، حيث أن المعاملات الجوهرية للمجموعة، خلال السنة، إما بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩

٣ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي ذمم مدينة تجارية) وعن أنشطتها الاستثمارية، كودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | الموجودات المالية |
|---------|---------|----------------------------|
| ٢٠٢,٩٤٨ | ١٨٠,٦٣٧ | ذمم مدينة تجارية - بالصافي |
| ٦٤٥,٨٣٩ | ٥٨٢,٠٥٥ | نقد وما يعادله |
| ٣,٧٢٦ | ٣,٣٨٠ | أوراق مالية وودائع أخرى |
| ٨٥٢,٥١٣ | ٧٦٦,٠٧٢ | |

(١) الذمم المدينة التجارية

تدار مخاطر ائتمان العملاء عن طريق كل وحدة عمل وفقاً لسياسات المجموعة وإجراءات وظوابط الرقابة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على عدة حقائق نوعية وحدود الائتمان الفردية والتي تتبع نفس طريقة المراجعة. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل منتظم وبشرط أن تكون مشكوك في تحصيلها.

كا في ٣١ مارس ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة خمسة عملاء يمثلون تقريباً ٤٤٪ (٣١ مارس ٢٠١٩: ٤٤٪) من إجمالي الذمم التجارية القائمة. تمثل الأرصدة القائمة للذمم المدينة التجارية ٨٢٪ في المملكة العربية السعودية و ٧٪ في مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ١١٪ في بلدان مختلفة. نظراً للعقود قصيرة الأجل الخاصة بالذمم المدينة التجارية، تعتبر قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

يتم تحليل متطلبات انخفاض القيمة في كل فترة تقرير على أساس فردي لأغلبية العملاء. إضافةً إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وتقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي. ويُفترض وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في حالة تأخر المدين لأكثر من ٩٠ يوماً في سداد الدفعة التعاقدية. ويحدث العجز عن سداد الذمم المدينة التجارية في حالة إخفاق الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون ٩٠ يوماً من موعد استحقاقها. وتستمر المجموعة متابعة إجراءات الإنفاذ من أجل استرداد الذمم المدينة المستحقة. وفي حالة استرداد الذمم المدينة، يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، بشكل كلي أو جزئي، في حالة استفادها لجميع جهود الاسترداد العملية واستنتاجها أنه لا يوجد توقع استرداد معقول.

تُثبت المجموعة عدم وجود توقع معقول للاسترداد بمجرد عدم خضوعها لنشاط الإنفاذ.

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | نمذ مدينة تجارية - أطراف أخرى |
|---------|---------|-------------------------------|
| ٢٠٢,٩٤٨ | ١٨٠,٦٣٧ | |
| ٦٢٤,١٩٢ | ٥٦٨,٥٦٨ | نقد لدى البنوك |
| ٨٢٧,١٤٠ | ٧٤٩,٢٠٥ | |

يودع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر الودائع الهامشية والموجودات المالية للشركة ذات مخاطر ائتمان منخفضة وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على متطلبات العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي 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 الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|-------|--------|--|
| ١,٥٠٢ | ١٤,٢٢٠ | ١٨ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |

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

| مخصص الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | المتوسط المرجح لمعدل الخسارة | ٢٠٢٠ |
|--------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| ٥٧٣ | ١٩٠,٧١٤ | %١,٣٨ - %٠,١٤ | متداولة (غير متأخرة السداد) |
| ١٥ | ١١,٤٩٧ | %١,٣٦ - %٠,١٣ | متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً |
| ١٧ | ١,٢٤٥ | %١٤,٥٨ - %١,٥٩ | متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً |
| ١٤,٩٠٣ | ١٥,٠٠٠ | %٤٦,٨٧ - %١٠٠,٠٠ | متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً |
| ٢٠,٣٧٣ | ٢٠,٣٧٣ | %١٠٠ | مخصص محدد |
| ٣٥,٨٨١ | ٢٣٨,٨٢٩ | %١٥,٠٢ | |

| مخصص الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | المتوسط المرجح لمعدل الخسارة | ٢٠١٩ |
|--------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| ٥٤٦ | ١٦٧,٩٨٢ | %١,٥٦ - %٠,٠٦ | متداولة (غير متأخرة السداد) |
| ٢٨ | ١١,٨٩٧ | %١,٥١ - %٠,٠٥ | متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً |
| ٥ | ٥٧٢ | %١٤,٩٧ - %٠,٧٢ | متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً |
| ٦,١٥٥ | ٦,٩٢٠ | %٣٨,٤٨ - %١٠٠ | متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً |
| ١٤,٩٢٧ | ١٤,٩٢٧ | %١٠٠,٠٠ | مخصص محدد |
| ٢١,٦٦١ | ٢٠٢,٢٩٨ | %١٠,٧١ | |

(ب) نقد وما يعادله

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

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

مخاطر السيولة

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداككو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩

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

| عند الطلب | أقل من ٣ أشهر | من ٣ إلى ١٢ شهرا | سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع | |
|--------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|---------|----------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | - | ٢٢١,١٧٢ | - | - | ٢٢١,١٧٢ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| - | ٢٣٩,٩٦٦ | - | - | - | ٢٣٩,٩٦٦ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٣,٤٧٥ | - | - | - | - | ٣,٤٧٥ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢,٢٨١ | - | - | - | - | ٢,٢٨١ | مطلوب إلى أطراف ذات علاقة |
| - | - | ٣,٠٨٦ | ٤٠,٧٩٠ | - | ٤٣,٨٧٦ | خيار بيع الحقوق غير المسيطرة |
| - | ٢,٠٢٥ | ١٢,٦٩٥ | ٢٨,٨٦٢ | ٥٣,٦٦٢ | ٩٧,٢٤٤ | ومطلوبات أخرى |
| ٥,٧٥٦ | ٤٦٣,١٦٣ | ١٥,٧٨١ | ٦٩,٦٥٢ | ٥٣,٦٦٢ | ٦٠٨,٠١٤ | مطلوبات إيجار |
| ٣١ مارس ٢٠١٩ | - | ١٩٨,٠٨٦ | - | - | ١٩٨,٠٨٦ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| - | ١٩٧,٨٦٩ | - | - | - | ١٩٧,٨٦٩ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٣,٠٧٧ | - | - | - | - | ٣,٠٧٧ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢,٠٦٧ | - | - | - | - | ٢,٠٦٧ | مطلوب إلى أطراف ذات علاقة |
| - | - | ٣,٠٨٦ | ٤٢,٣٩٢ | - | ٤٥,٤٧٨ | خيار بيع الحقوق غير المسيطرة |
| ٥,١٤٤ | ٣٩٥,٩٥٥ | ٣,٠٨٦ | ٤٢,٣٩٢ | - | ٤٤٦,٥٧٧ | ومطلوبات أخرى |

التزامات محتملة وتعهدات

٣٠

١-٣٠ تعهدات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى المجموعة التزام محتملة فيما يتعلق بالضمانات الصادرة لمختلف احتياجات العمل بمبلغ ٣,٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١١,٣ مليون ريال سعودي).

٢-٣٠ التزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لدى المجموعة تعهدات قائمة للنفقات الرأسمالية المستقبلية بمبلغ ٧٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٤,٠ مليون ريال سعودي).

٣-٣٠ عقود الإيجار التشغيلية

أبرمت المجموعة قبل ١ أبريل ٢٠١٩ عقود إيجار تشغيلية لأماكن الإقامة وأراضي لمباني المصنع والمستودعات والسيارات. واعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام لهذه اللإيجارات باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة.

فيما يلي الحد الأدنى من الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------|------|--------------------------------------|
| ١٣,٦٤٤ | - | خلال سنة واحدة |
| ١٣,٩٤٩ | - | بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات |
| ١١,٦٩٥ | - | أكثر من خمس سنوات |
| ٣٩,٢٨٨ | - | |

٤-٣٠ عقود الإيجار قصيرة الأجل

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل ما قيمته ٦,٣٩ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إعادة تصنيف في قائمة المركز المالي

تم إجراء عمليات إعادة التصنيف التالية في القوائم المالية لسنة ٢٠١٩ لتتوافق مع عرض السنة الحالية ٢٠٢٠.

- (أ) تم إعادة تصنيف "الجزء غير المتداول من المقابل المحتمل المستحق" البالغ ٣,٨٤ مليون ريال سعودي إلى "خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة.
- (ب) تم إعادة تصنيف "أرباح غير مطالب بها" البالغة ٣,١ مليون ريال سعودي من "مستحقات ومطلوبات أخرى" إلى "توزيعات أرباح مستحقة الدفع" في قائمة المركز المالي الموحدة.