

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

المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تقرير فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة

٢	تقرير فحص المعلومات المالية الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٧	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٨ - ٢٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة الملاك في الشركة السعودية لمن منتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قياسي - ترخيص رقم ٤٤٧



١٢ صفر ١٤٤٠هـ

٢١ أكتوبر ٢٠١٨

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٩٤,١٣٧	٨٨٦,٧٩٥	٤٤١,٣٠٧	٤٧٦,٦٢٤	٤ الإيرادات، صافي
(٥٤٧,٦٣٠)	(٦٠٧,٤٤٣)	(٢٦٩,٩٨٣)	(٣٣٠,٧٩٤)	تكلفة الإيرادات
٣٤٦,٥٠٧	٢٧٩,٣٥٢	١٧١,٣٢٤	١٤٥,٨٣٠	إجمالي الربح
(١٤٢,٣٢٩)	(١٢٧,٥٣٣)	(٧٣,١٣١)	(٦٩,٥٦٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٧,٢٥٢)	(٤٦,٩٢٥)	(٢٢,٢٤٣)	(٢١,٧٢٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٢٣	١,٨٦٧	١,٤٣١	١,٠٤٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٤٧٥)	(٧٥٠)	(٢٣٧)	(٣٧٥)	خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية
١٥٧,٠٧٤	١٠٦,٠١١	٧٧,١٤٤	٥٥,٢١٠	الربح من العمليات
٣,٣٣٤	٥,٥٩٣	١,٦٨٠	٢,٥٩٤	إيرادات تمويلية
١٦٠,٤٠٨	١١١,٦٠٤	٧٨,٨٢٤	٥٧,٨٠٤	الربح قبل الزكاة
(٨,٤٣٥)	(٧,٧٤٥)	(٤,٠٨٧)	(٣,٩٧٣)	١٠ الزكاة
١٥١,٩٧٣	١٠٣,٨٥٩	٧٤,٧٣٧	٥٣,٨٣١	الربح للفترة
١٥٢,٢٣٢	١٠٤,٢٩٢	٧٥,١٦٠	٥٤,٠٩٢	الربح / (الخسارة) العائد إلى:
(٢٥٩)	(٤٣٣)	(٤٢٣)	(٢٦١)	ملاك سدافكو
١٥١,٩٧٣	١٠٣,٨٥٩	٧٤,٧٣٧	٥٣,٨٣١	حقوق غير المسيطرين
٤,٦٨	٣,٢١	٢,٣١	١,٦٦	٧ ربحية السهم:
				الربح الأساسي والمخفض للسهم
				العائد إلى ملك سدافكو (بالريال السعودي)

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.



إيان ديفيد جوليت
المدير المالي



والترس كورنيلز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي



مساعدا عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة


الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة للفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥١,٩٧٣	١٠٣,٨٥٩	٧٤,٧٣٧	٥٣,٨٣١	الربح للفترة
				الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو
				الخسارة
				فروقات تحويل عملات من العمليات
				الأجنبية
٨١	٤٩٤	٢٥١	(٣٢٠)	
				بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو
				الخسارة
				إعادة قياس الربح من التزامات منافع
				الموظفين
-	-	-	-	(الخسارة) // الدخل الشامل للفترة
٨١	٤٩٤	٢٥١	(٣٢٠)	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٥٢,٠٥٤	١٠٤,٣٥٣	٧٤,٩٨٨	٥٣,٥١١	
				مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل
				للفترة العائد إلى:
١٥٢,٣١٣	١٠٤,٧٢٢	٧٥,٣٥٨	٥٣,٧٣٣	ملاك سدا فكو
(٢٥٩)	(٣٦٩)	(٣٧٠)	(٢٢٢)	حقوق غير المسيطرين
١٥٢,٠٥٤	١٠٤,٣٥٣	٧٤,٩٨٨	٥٣,٥١١	

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.



إيان ديفيد جوليت
المدير المالي



والترس كونر نيلز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
٦٦٣,٠٨٧	٧٥١,٩٠٣	٨ موجودات غير متداولة
-	٣١,١٨١	٦ ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٣	٤,٧٩٦	شهرة
٦٦٣,٣٣٠	٧٨٧,٨٨٠	موجودات غير متداولة أخرى
		موجودات متداولة
٣٤٧,٩٠١	٣٢٢,٧٧٧	مخزون
١٥٦,٨٠٩	١٩٧,٧١٧	نعم مدينة تجارية وأخرى
٣٦,٠٣٨	٤١,١١٤	ودائع ومصارييف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٥٩,٠٩٩	٤٨٣,٨١٧	نقد وما يعادله
١,٠٩٩,٨٤٧	١,٠٤٥,٤٢٥	
١,٧٦٣,١٧٧	١,٨٣٣,٣٠٥	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	حقوق الملكية
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠	رأس المال الصادر والمدفوع
٢٠٧,٩٢٣	٢١٨,٣٥٢	احتياطي نظامي
(١,٣١٥)	(٨٨٥)	احتياطيات أخرى
٦٢٧,٠٤٢	٦٣٢,٦٦٥	احتياطيات تحويل عملات أجنبية
١,٣٢١,١٥٠	١,٣٣٧,٦٣٢	أرباح مبقاة
٢٢٢	١٥,٨٤٧	حقوق الملكية العائدة لملاك سدافكو
١,٣٢١,٣٧٢	١,٣٥٣,٤٧٩	حقوق غير المسيطرين
		صاقي حقوق الملكية
		المطلوبات
١١٢,٦٧٢	١١٢,٠٣٠	مطلوبات غير متداولة
-	٢٣,٤٢٠	التزامات مكافآت الموظفين
-	٣,٦٨١	التزام خيارات بيع الحصص غير المسيطرة
١١٢,٦٧٢	١٣٩,١٣١	خيار بيع حقوق غير المسيطرين
		مطلوبات متداولة
١٤٤,٥٦٢	١٣٩,٢٥٤	نعم دائنة تجارية وأخرى
١٦٣,٨٠٥	١٩٢,٨٩٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٤٣	١,٢٣٨	١١ مطلوب لطرف ذي علاقة
٢٠,٥٢٣	٧,٣١٠	١٠ زكاة مستحقة
٣٢٩,١٣٣	٣٤٠,٦٩٥	
٤٤١,٨٠٥	٤٧٩,٨٢٦	
١,٧٦٣,١٧٧	١,٨٣٣,٣٠٥	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Lu Gont

إيان ليفيد جوليت
المدير المالي

Alam

والترس كهرنيز بتروس ماتيووس
الرئيس التنفيذي

Alam

مساعدة عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداغكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

		العائدات للملاك سداغكو				رأس المال	
	حقوق غير المسيطرين	المجموع	أرباح مضافة	احتياطيات تحويل عملات أجنبية	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	الصناديق والمدفوعات
١,٢٦٢,٦٦٩	١,٥٦٩	١,٢٦٤,١٠٠	٥٩٢,٧١٠	(٩٤٥)	١٨١,٨٣٥	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
١٥١,٩٧٣	(٢٥٩)	١٥٢,٢٣٢	١٥٢,٢٣٢	-	-	-	-
٨١	٦	٨٧	-	٧٥	-	-	-
١٥٢,٠٥٤	(٢٥٣)	١٥٢,٣٠٧	١٥٢,٢٣٢	٧٥	-	-	-
(١٣٠,٦٤٨)	(٦٤٨)	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	(١٥,٧٢٣)	-	١٥,٧٢٣	-	-
١,٢٨٤,٠٧٥	٦٦٨	١,٢٨٤,٧٤٣	٥٩٩,٧١٩	(٨٧٠)	١٩٧,٠٥٨	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
١,٣٢١,٣٧٢	٢٢٢	١,٣٢١,٥٩٤	٦٢٧,٠٤٢	(١,٣١٥)	٢٠٧,٩٢٣	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
١٠٣,٨٥٩	(٤٣٣)	١٠٤,٢٩٢	١٠٤,٢٩٢	-	-	-	-
٤٩٤	٦٤	٥٥٨	-	٤٣٠	-	-	-
١٠٤,٣٥٣	(٣٦٩)	١٠٤,٧٢٢	١٠٤,٢٩٢	٤٣٠	-	-	-
١٥,٩٩٤	١٥,٩٩٤	-	-	-	-	-	-
(١٥,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	-	-	-	-
(٢٣,٢٤٠)	-	(٢٣,٢٤٠)	(٢٣,٢٤٠)	-	-	-	-
-	-	-	(١٥,٤٢٩)	-	١٠,٤٢٩	-	-
١,٣٥٣,٤٧٩	١٥,٨٤٧	١,٣٦٩,٣٢٦	٦٣٢,٦٦٥	(٨٨٥)	٢١٨,٣٥٢	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧ (مراجعة)
 الربح/ الخسارة للفترة
 الربح الشامل الآخر
 مجموع الدخل/ الخسارة الشامل للفترة
 توزيعات أرباح
 المحول الى احتياطيات أخرى
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
 الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٨ (مراجعة)
 الربح/ الخسارة للفترة
 الدخل الشامل الآخر
 مجموع الدخل/ الخسارة الشامل للفترة
 حقوق غير المسيطرين لاستحوذ شركة تابعة
 توزيعات أرباح (انظر إيضاح ١٥)
 حركة خيار بيع حقوق غير المسيطرين
 المحول الى احتياطيات أخرى (انظر إيضاح ١٤)
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

In Court
 إيان توفيل جولييت
 المدير المالي

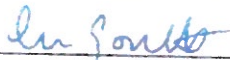
Alm
 والترس كورنيلز بروس ماثيوس
 الرئيس التنفيذي

تعد الإيصالات من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموزعة
 مساعد عبد الله النصل
 عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكفو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦٠,٤٠٨	١١١,٦٠٤	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٣٢,٥٠١	٣٣,١٢٨	الربح قبل الزكاة
(١٠٠)	(٥١٩)	تعديلات:
٢,٣٥٠	٧٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٢٦	-	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٠٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٠٢٦	٧,٥١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٠٤,٣١١	١٥٢,٦٨٧	تكاليف تمويل من خيار بيع حقوق غير
(٨٦,١٧٥)	٣٥,٧٠٠	المسيطرين والتزام خيارات بيع الحصص غير المسيطرة
٨,٥٨٩	(١٩,١٨٧)	مخصص التزامات مكافأة الموظفين
(٥,٤٤٤)	(٢,٣٧١)	رأس المال العامل
٢٨,٢٣٨	(١٩,٣٤٦)	مخزون
٣٦٣	٩٩٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٤,٩٤١	٢٦,١٢٤	ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨٤,٨٢٣	١٧٤,٦٠٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٨,١٣٢)	(٨,١٥٥)	مطلوب لطرف ذو علاقة
(٢٠,٧٣٨)	(٢١,١٢٩)	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٥٥,٩٥٣	١٤٥,٣١٨	التزامات مكافأة الموظفين مدفوعة
		زكاة مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة العمليات
١٠٤	٥١٩	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(١٢٩)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧٣,٢٥١)	امتحواذ موجودات غير متداولة أخرى
(٤٣,٤٤٤)	(٨٣,٢٣٣)	المدفوع لإستحواذ شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ
(٤٣,٣٣٨)	(١٥٦,٠٩٤)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدم في أنشطة الإستثمار
(١٣٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٤٢)	-	توزيعات أرباح مدفوعة لملاك سداكفو
(١٣٠,٦٤٢)	(٦٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير المسيطرين في شركات تابعة
(١٨,٠٢٧)	(٧٥,٧٧٦)	صافي للتغير في النقد وما يعادله
٧٥	٤٩٤	تأثيرات التذبذب في محل تحويل العملات على النقد وما يعادله
٥٤٣,٩١٤	٥٥٩,٠٩٩	نقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٢٥,٩٦٢	٤٨٣,٨١٧	نقد وما يعادله في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.



إيان ديفيد جوليت
المدير المالي



والترس كورنيز بتروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو")، هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩١٧ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦هـ (الموافق ٢٢ أبريل ١٩٧٦).

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" وفقاً لما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها بالالتزام مع القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). ينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديث المجموعة الأخيرة للقوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة :

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

تم عرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي باعتباره العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض للمجموعة وتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الإعداد (تتمة)

٢

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

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

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

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

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

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)
 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأذونات المالية (ب)

القيمة الدفترية الجديدة	القيمة الدفترية الأصلية	القياس الجديد	القياس الأصلي	التصنيف الجديد	التصنيف الأصلي	الموجودات المالية
١٤٦,٦٦٩	١٤٦,٦٦٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ونعم مدينة
٥٥٩,٠٩٩	٥٥٩,٠٩٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ونعم مدينة
١٤٤,٥٦٢	١٤٤,٥٦٢	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١٦٣,٨٠٥	١٦٣,٨٠٥	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٢٤٣	٢٤٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوب لطرف ذي علاقة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكفو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الإعداد (تتمة) ٢

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

التأثير على النموذج الجديد لانخفاض القيمة

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" محل نموذج "خسارة الإنتمان المتوقع" على أساس المستقبل المنظور. يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيفات إنتمانية عالية. يعتبر النقد لدى البنك وصافي الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر إنتمان منخفضة وبالتالي، تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الإنخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للإنخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

يتم عرض خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. نتيجة لذلك، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الإنخفاض في القيمة البالغة ٠,٨ و ٠,٢٤ مليون ريال سعودي والتي تم إثباتها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ من "مصاريف بيع وتوزيع" إلى خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. إن نتيجة تطبيق متطلبات الإنخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما في ١ أبريل ٢٠١٨ لم تؤدي إلى عمل مخصص إضافي للإنخفاض في القيمة.

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

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

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم نشرها والتي لم تصبح الزامية لفترات التقرير كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، أو تم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. فيما يلي تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

ساري المفعول للفترات السنوية التي المعايير والتعديلات تبدأ في أو بعد	أو التفسيرات	ملخص المتطلبات
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجارات	يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصنيف عقد الإيجار بناءً على طبيعة الأصل الذي كان موضوع عقد الإيجار. وسوف ينتج عنه الاعتراف بجميع الإيجارات بقائمة المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين المؤجرة) والالتزام المالي بسداد الإيجارات. لكن ثمة استثناء وحيد للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين. إن الإدارة تحت تقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.

يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين - مبادئ الاعتراف بقيود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يتطلب تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحفوظ بها وعقود الاستثمار مع خصائص المشاركة التقديرية الصادرة. والهدف من ذلك هو ضمان تقديم المنشآت لمعلومات ذات الصلة بطريقة تمثل تلك العقود بأمانة. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
--	---	---

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الإعداد (تتمة) ٢

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

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ملخص المتطلبات
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١.	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات الأجنبية والمدفوعات أو مقبوضات متعددة. يهدف التفسير إلى تخفيض التنوع في التطبيق. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ - عدم التأكيد بشأن معالجات ضريبية الدخل	توضيح تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية تطبيق متطلبات الإدراج والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ عندما يكون هناك عدم تأكيد بشأن معالجات ضريبية الدخل. وفي هذه الحالة، تقوم المنشأة بإثبات وقياس موجوداتها أو مطلوباتها الضريبية الحالية أو المؤجلة التي تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ على أساس الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية المحددة والتي تطبق هذا التفسير. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية	يتم قياس مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السالب وإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي بالتكلفة المطفأة. تعتقد الإدارة أن الاعتماد لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.
يسمح بالتطبيق المبكر في فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١	تعديل على المعيار الدولي رقم ١٩ - تعديلات الخطط أو الإختصار أو التسوية	تتطلب تلك التعديلات من المنشأة: • استخدام افتراضات معجلة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة والاختصار أو التسوية و • إثباته في الربح أو الخسارة كجزء من تكلفة الخدمة السابقة أو تسوية ربح أو خسارة وأي إنخفاض في الفائض حتى إذا لم يتم إثبات الفائض سابقاً بسبب الأثر في سقف الموجودات.

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

٥-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

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

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة

٣

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

١-٣ اندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة محاسبة الاستحواذ لتسجيل اندماجات الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحوّل للاستحواذ على شركة تابعة ما يلي:

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

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة المفترضة في اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإثبات أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن الزيادة في

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

على القيمة العادلة لصادفي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها، تقيد كشهرة. إذا كانت المبالغ أقل من القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في حساب الربح أو الخسارة 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 قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط 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 التغييرات في القيمة العادلة في حساب الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بإثبات الثمن المقابل المحتمل الناتج عن اندماجات الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تمارس الإدارة الحكم في تحديد معدل الخصم واحتمال تحقيق أهداف الأداء.

إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للخصم المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الشُهرة

تقيّد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي شركة بالتكلفة كما هو محدد في تاريخ الاستحواذ على الشركة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ولأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة (أو على مجموعات الوحدات المولدة للنقد) التي يتوقع ان تنتفع من مزاي الاندماج. يتم اختبار الوحدة المولدة للنقد التي تم توزيع الشهرة لها على أساس سنوي لتحري الانخفاض في القيمة، أو أكثر عندما يكون هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة يتم تخصيصها للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة التناسبية على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة للشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة. عند استبعاد الوحدة المولدة للنقد ذات الصلة، يتم إدراج المبلغ الخاص بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٣-٣ خيارات بيع حقوق غير المسيطرين

يتم إثبات خيارات البيع التي لا تمتلك المجموعة بالنسبة لها أي حق غير مشروط لتجنب تسليم النقد، كمطلوبات مالية. بموجب هذه الطريقة، لا يتم إلغاء الاعتراف بالحصص غير المسيطرة عندما يتم إثبات المطلوبات المالية المتعلقة بخيارات البيع، حيث أن الحصص غير المسيطرة لا تزال تتمتع بحق الحصول الحالي على المنافع الاقتصادية المرتبطة بالحصص الملكية الأساسية. يتم إثبات خيارات بيع الحصص غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد والتخفيض على حصص حقوق الملكية المسيطرة. يتم إثبات جميع التغيرات اللاحقة في الالتزام في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. تستخدم المجموعة حكمها في اختيار مجموعة متنوعة من الطرق والقيام بافتراضات تستند إلى ظروف المجموعة والسوق المحددة الموجودة في كل فترة تقرير.

٣-٤ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- التكلفة المطفأة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

(أ) القياس

الإعتراف المبدئي

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن فئتين:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أدوات الدين

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

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

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

استثمارات حقوق الملكية

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

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

إلغاء الاعتراف

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

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

عندما 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 تقم 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 الشركة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتُقاس المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

(٢) المطلوبات المالية

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

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

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

(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 الالتزامات في وقت واحد.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٥-٣ الإيرادات

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

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

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

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

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

الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام أداء.

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

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

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

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عندما تكون السلع تحت سيطرة العميل في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار بالبضائع. ، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بصورة موثوق بها. تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل، وتُستثنى المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الأخرى. بالنسبة للعقود التي تتيح للعميل بإعادة أي بند، يتم تحقق الإيرادات بموجب المعيار الدولية رقم ١٥ إلى الحد الذي يحتمل أن لا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المترأمة المعترف بها. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الإيرادات (تتمة)

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

بيع البضائع

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

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

٤ المعلومات القطاعية

١-٤ القطاعات التشغيلية

فيما يلي طريقة الإدارة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 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 في منتجات الحليب والعصائر بينما يتمثل قطاع غير المشروبات في ايسكريم ومعجون الطماطم والأجبان والوجبات الخفيفة.

٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		كما في فترة الستة أشهر المنتهية	
المشروبات	غير مشروبات	المشروبات	غير مشروبات	المشروبات	غير مشروبات
٢٧٨,٦٦٦	١٩٧,٩٥٨	٤٧٦,٦٢٤	٥٢٦,٥٧٥	٣٦٠,٢٢٠	٨٨٦,٧٩٥
الإيرادات، صافي					
٣٦,٤٢٢	٢١,٣٨٢	٥٧,٣٨٢	٧٢,٨٠٧	٣٨,٧٩٧	١١١,٦٠٤
الربح قبل الزكاة					
١٢,٠٤٠	٤,٥٧٧	١٦,٦١٧	٢٤,٤٠٢	٨,٧٢٦	٣٣,١٢٨
الإستهلاك					
٧٥١,٩٠٣	٢١٤,٨٠٣	٥٣٧,١٠٠	٥٣٧,١٠٠	٢١٤,٨٠٣	٧٥١,٩٠٣
ممتلكات وآلات ومعدات					
٣١,١٨١	-	-	-	٣١,١٨١	٣١,١٨١
شهرة					
١,٠٤٥,٤٢٥	١,٠٠١,٢٢١	٤٤,٢٠٤	٤٤,٢٠٤	٤٤,٢٠٤	١,٠٤٥,٤٢٥
موجودات متداولة					
٤,٧٩٦	٢٤٣	٤,٥٥٣	٤,٥٥٣	٢٤٣	٤,٧٩٦
موجودات غير متداولة أخرى					
١,٨٣٣,٣٠٥	١,٠٠٤,٤٦٤	٢٩٤,٧٤١	٥٣٧,١٠٠	٢٩٤,٧٤١	١,٨٣٣,٣٠٥
مجموع الموجودات					
٣٤٠,٦٩٥	٣٢٣,٣٩٨	١٧,٢٩٧	-	١٧,٢٩٧	٣٤٠,٦٩٥
مطلوبات متداولة					
٢٣,٤٢٠	-	٢٣,٤٢٠	-	٢٣,٤٢٠	٢٣,٤٢٠
التزام خيارات بيع الحصص					
٣,٦٨١	-	٣,٦٨١	-	٣,٦٨١	٣,٦٨١
غير المسيطرة					
١١٢,٠٣٠	١١١,٨٣٥	١٩٥	-	١٩٥	١١٢,٠٣٠
خيار بيع حقوق غير المسيطرين					
٤٧٩,٨٢٦	٤٣٥,٢٣٣	٤٤,٥٩٣	-	٤٤,٥٩٣	٤٧٩,٨٢٦
التزام منافع الموظفين					
مجموع المطلوبات					

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

٤-١ القطاعات التشغيلية (تتمة)

٤-٢ تعديلات

لم يتم تصنيف بعض الموجودات المتداولة و الموجودات الغير متداولة والمطلوبات المتداولة والمطلوبات الغير متداولة إلى القطاعات التشغيلية لأنها تدار بشكل إجمالي.

٤-٣ تسوية الربح

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٧,٨٠٤	٧٨,٨٢٤	١١١,٦٠٤	١٦٠,٤٠٨	الربح قبل الزكاة
(٣,٩٧٣)	(٤,٠٨٧)	(٧,٧٤٥)	(٨,٤٣٥)	الزكاة
٥٣,٨٣١	٧٤,٧٣٧	١٠٣,٨٥٩	١٥١,٩٧٣	الربح بعد الزكاة

٥ معلومات المجموعة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على ما يلي:

الاسم	العلاقة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٣١ مارس ٢٠١٨
شركة سدافكو البحرين	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	البحرين	١٠٠% / ١٠٠%
شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الأردن	١٠٠% / ١٠٠%
شركة سدافكو قطر	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	قطر	٧٥% / ٧٥%
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية (*)	شركة تابعة	مواد غذائية ومنتجات ألبان	الكويت	٤٩% / ٤٩%
شركة سدافكو بولندا إس بي زد. أو.أو. (**)	شركة تابعة	شركة قابضة	بولندا	١٠٠% / -
مليكوما إس بي. زد. أو. أو. (**)	شركة تابعة	منتجات ألبان	بولندا	٧٦% / -
فوديكسو إس بي زد. أو. أو. (**)	شركة تابعة	منتجات ألبان	بولندا	٧٦% / -
مليكوما ديربي زد. أو. أو.	شركة زميلة	منتجات ألبان	بولندا	٣٧% / -

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

(**) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة مسيطرة في مليكوما إس بي زد. أو. أو. وشركتها التابعة فوديكسو إس بي زد. أو. أو.، والشركة الزميلة مليكوما ديربي زد. أو. أو. (مجتمعين مليكوما) خلال شركة سدافكو بولندا، شركة مملوكة بالكامل المسجلة في بولندا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦ للمزيد من التفاصيل.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المعلومات القطاعية (تتمة)

١-٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

كما في وفترة الستة أشهر المنتهية				فترة الثلاثة أشهر المنتهية				
غير		غير		غير		غير		
المجموع	غير مصنف	المشروبات	المشروبات	المجموع	غير مصنف	المشروبات	المشروبات	
								٣٠ سبتمبر
								٢٠١٧ (غير مراجعة)
٨٩٤,١٣٧	-	٣٠٤,٣٧٩	٥٨٩,٧٥٨	٤٤١,٣٠٧	-	١٣٦,٦٩٥	٣٠٤,٦١٢	الإيرادات، صافي
١٦٠,٤٠٨	-	٤٤,٢٠٤	١١٦,٢٠٤	٧٨,٨٢٤	-	٢٢,٦٢١	٥٦,٢٠٣	الربح قبل الزكاة
٣٢,٥٠١	-	٨,٧٩٣	٢٣,٧٠٨	١٦,٣٦٢	-	٢,٦٧٠	١٣,٦٩٢	الإستهلاك (*)
٦٠٨,٩٤١	-	١٦٤,٧٤٣	٣٨٠,٥٢٩					ممتلكات وآلات ومعدات (*)
١,١٠٣,٣٨٣	١,١٠٣,٣٨٣	-	-					موجودات متداولة
٢٤٣	٢٤٣	-	-					موجودات غير متداولة أخرى
١,٧١٢,٥٦٧	١,١٠٣,٦٢٦	١٦٤,٧٤٣	٤٤٤,١٩٨					مجموع الموجودات
٣٢٢,٧٦٣	٣٢٢,٧٦٣	-	-					مطلوبات متداولة
١٠٥,٧٢٩	١٠٥,٧٢٩	-	-					إلتزام منافع الموظفين
٤٢٨,٤٤٢	٤٢٨,٤٤٢	-	-					مجموع المطلوبات

(*) تم إعادة تصنيف بعض المعلومات في الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القطاعات لكي تتوافق مع عرض المعلومات المبينة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
				المعلومات الجغرافية
				إيرادات من عملاء خارجيين
٨٣٤,٧٥٢	٧٩١,٠٣٣	٤١١,١١٩	٤٠٦,٧١٥	المملكة العربية السعودية
-	٤٧,٥٨٣	-	٤٧,٥٨٣	بولندا
٤٥,٨٨٢	٢٨,٣١٦	٢٣,٤٤٥	١٣,٦٥٧	مجلس التعاون الخليجي
١٣,٥٠٣	١٩,٨٦٣	٦,٧٤٣	٨,٦٦٩	(دول مجلس التعاون الخليجي)
٨٩٤,١٣٧	٨٨٦,٧٩٥	٤٤١,٣٠٧	٤٧٦,٦٢٤	أخرى
				المجموع
				أصول تشغيلية غير متداولة
				المملكة العربية السعودية
٥٩٨,٦١٢	٧٠٣,١٥٨			بولندا
-	٧٣,٧٧٠			مجلس التعاون الخليجي (دول مجلس
٨,٩٤٧	٨,٤٦٥			التعاون الخليجي)
١,٦٢٥	٢,٤٨٦			أخرى
٦٠٩,١٨٤	٧٨٧,٨٧٩			المجموع

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ اندماج الأعمال

استحوذت شركة سدافكو من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، سدافكو بولندا، على حصة مبدئية بنسبة ٧٦٪ في مجموعة مليكوما في ٢ يوليو ٢٠١٨ من خلال سلسلة من الاتفاقيات، يشار إليها مجتمعة باسم اتفاقية شراء الأسهم (إس بي أي). تعتبر المجموعة أن هذه الصفقة فرصة استراتيجية للاستثمار في التكامل الرأسي (الأمامي)، كونها مصدراً لمسحوق الحليب، الذي يعتبر أحد المواد الخام الرئيسية.

تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة نتائج مجموعة مليكوما من ٢ يوليو ٢٠١٨، حيث استحوذت الشركة فعلياً على السيطرة على مجموعة مليكوما منذ ذلك التاريخ. ساهمت الأعمال المستحوذ عليها في تحقيق إيرادات للمجموعة بقيمة ٤٧,٢ مليون ريال سعودي وصافي ربح بقيمة ٠,١ مليون ريال سعودي من ٢ يوليو ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. لو تم الاندماج في بداية الفترة، لبلغت الإيرادات الموحدة وصافي الربح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٤,٢ مليون ريال سعودي و ١,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في مجموعة مليكوما بالحصة المتناسبة في صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

تم احتساب الاستحواذ على مجموعة مليكوما على أساس القيم العادلة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد، وإن الإدارة بصدد تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

يتلخص الثمن المقابل المدفوع والقيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات التي تم إثباتها في تاريخ الاستحواذ والحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد بما يلي:

القيمة العادلة للاستحواذ (مؤقتة)	الموجودات المستحوذ عليها
٣٨,٧١١	موجودات غير متداولة
٣,٣٦٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٢,٠٨٠	موجودات غير متداولة أخرى
١٠,٥٧٦	موجودات متداولة
٢٢,٤٧٣	مخزون
٢,٧٠٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٠٢٨	ودائع ومصاريح مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٩,٧٨٢	نقد وما يعادله
٨١,٨٦٢	مجموع الموجودات
١٤,٠٣٨	المطلوبات المفترضة
١,٠٥٢	مطلوبات متداولة
١٧١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥,٢٦١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٦,٦٠١	ضريبة دخل مستحقة
	مجموع المطلوبات
	الموجودات القابلة للتحديد

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ اندماج الأعمال (تتمة)

القيمة العادلة للاستحواذ (مؤقتة)	مقابل الشراء الثمن المقابل المدفوع نقدا حصص غير مسيطرة الثمن المقابل المحتمل
٧٧,٢٧٩	
١٥,٩٩٤	
٥,٥٦٤	
٩٨,٨٣٧	
(٦٦,٦٠١)	ناقصا: الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٣٢,٢٣٦	
(١,٠٥٥)	ناقصا: الضريبة المؤجلة على الثمن المقابل المحتمل
٣١,١٨١	مخصص الشهرة في الاستحواذ

يتم تقدير المبالغ المحتملة المستحقة حسب شروط (إس بي أي)، ومعرفة الإدارة للكيان بالنشاط التجاري، وعن تأثير البيئة الاقتصادية عليه. في حالة تحقيق نتائج إيرادات وصافي هوامش معينة من قبل مجموعة مليكوما للسنوات ٢٠١٨، ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ قد تكون المجموعة مطالبة للمالكين السابقين بمبلغ يتراوح من ٢ مليون ريال سعودي إلى ٥ مليون ريال سعودي لكل سنة كحد أقصى. لا يوجد حد أدنى للمبلغ مستحق الدفع بموجب شروط (إس بي أي).

تم تقدير القيمة العادلة لترتيب الثمن المقابل المحتمل بمبلغ 5.6 مليون ريال سعودي من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة ٣,١%. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل.

٧ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥٢,٢٣٢	١٠٤,٢٩٢	٧٥,١٦٠	٥٤,٠٩٢	الربح العائد لملاك سدافكو
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
٤,٦٨	٣,٢١	٢,٣١	١,٦٦	ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومصنع معدات

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

(ب) تمثل الإضافات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٢١ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٤,٨٢ مليون ريال سعودي) بشكل أساسي من الإضافات في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمستودع جدة المركزي تحت التنفيذ والآلات والمعدات في المصانع.

٩ خيارات بيع الحصص غير المسيطرة

كما هو موضح في إيضاح ٦، دخلت المجموعة في عملية استحواذ على شركة تابعة في بولندا، مجموعة مليكوما، من خلال (إس بي أي) والتي تتضمن بنوداً يستطيع بموجبها مالكو حقوق الملكية في الحصص غير المسيطرة بيع حصصهم المتبقية في المجموعة في تاريخ انتهاء خيار بيع؛ أي السنة الخامسة من تاريخ الانتهاء وفقاً لشروط اتفاقية شراء الأسهم. ووفقاً لشروط ال(إس بي أي)، يكون هذا خياراً إلزامياً غير قابل للإلغاء للحصول على الحصص المتبقية لمالكي حقوق الملكية في الحصص غير المسيطرة.

يتم إتاحة خيار البيع لمالكي حقوق الملكية في الحصص غير المسيطرة خلال فترة ١٥ يوم عمل من تاريخ انتهاء الخيار. إن قيمة الاسترداد هي قيمة سعر الشراء وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم أو القيمة يتم تحديدها من خلال تطبيق مضاعفات الأرباح على الأرباح قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء المدققة للسنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة مليكوما والتي تم تخفيضها حسب صافي الديون وفقاً لل(إس بي أي) أيهما أعلى. قدرت المجموعة إجمالي التدفق النقدي بمبلغ ٢٧,١ مليون ريال سعودي عند تطبيق الخيار. تم استخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ٣,١٪. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل.

١٠ أمور متعلقة بالزكاة

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

قدمت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧. بلغ التزام الزكاة الإضافي من الهيئة العامة للزكاة والدخل ما يقارب ٤,٤ مليون ريال سعودي بناءً على قرار لجنة الاستئناف العليا. بعد تصحيح الأخطاء الجوهرية، سيكون الالتزام الإضافي ما يقارب ٣,٨ مليون ريال سعودي وما زالت الشركة تنتظر الربط النهائي من الهيئة.

قدمت الهيئة ربوطاً نهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١١. بلغت قيمة الالتزام الزكوي الإضافي المعدل بناءً على قرار لجنة الاستئناف الابتدائية ٤ مليون ريال سعودي تقريباً. قدمت سدا فكو ضماناً بنكياً مع الهيئة بقيمة ٥,٣ مليون ريال سعودي.

أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها بشأن استئناف سدا فكو ضد قرار لجنة الاستئناف الابتدائية. وبناءً على قرار لجنة الاستئناف العليا، من المرجح أن تقل الالتزامات الإضافية المقدرة بمبلغ ٤,٠ ملايين ريال سعودي إلى ٠,٤ مليون ريال سعودي. قدمت الإدارة اعتراضاً مع قرار لجنة الاستئناف العليا أمام ديوان المظالم.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً للسنوات المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١٣، وقدمت مخصصاً لهذه الربوط الإضافية بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي. قدمت سدا فكو اعتراضاً على الربوط الإضافية، حيث أنها قيد المراجعة لدى الهيئة.

لم تقدم الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ بعد.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١-١١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

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

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

مطلوب لأطراف ذات علاقة	مبلغ المعاملة		معاملات مع طبيعة المعاملات	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
	٢٤٣	١,٢٣٨	(٥,٨٦٨)	٥,٢٧٦
			(٢,٤٤٥)	٢,٦٦٢
				شركة بروج للتأمين
				التعاوني (زميلة) أقساط تأمين(*)

* تمثل هذه المعاملات صافي المصاريف الواردة من شركة البروج للتأمين التعاوني.

٢-١١ تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة من الرواتب والمساهمات في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. بلغت مصاريف المجموعة ٧,١ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧,٤ مليون ريال سعودي).

١٢ الأدوات المالية

١-١٢ الموجودات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٧٩,٢٣١	١٤٦,٦٦٩
٤٨٣,٨١٧	٥٥٩,٠٩٩
٦٦٣,٠٤٨	٧٠٥,٧٦٨

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

النم المدينة

النم المدينة هي أدوات مالية غير مشتقة مسجلة بالتكلفة المطفأة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ الأدوات المالية (تتمة)

١٢-٢ المطلوبات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٣٩,٢٥٤	١٤٤,٥٦٢
١٩٠,٩٨١	١٦٣,٨٠٥
١,٢٣٨	٢٤٣
٣٣١,٤٧٣	٣٠٨,٦١٠
٢٣,٤٢٠	-
٥,٥٩٣	-
٢٩,٠١٣	-
٣٦٠,٤٨٦	٣٠٨,٦١٠

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مستحقات ومطلوبات أخرى
مطلوب لطرف ذي علاقة

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خيارات بيع الحصص غير المسيطرة
خيار بيع حقوق غير المسيطرين

مجموع المطلوبات المالية

١٣ التزامات محتملة وتعهدات

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت تعهدات المجموعة للنفقات الرأسمالية المستقبلية القائمة ٦٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ٧٩,٥ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة التزام محتمل بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة من بنوك الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٠).

١٤ احتياطات أخرى

خلال السنوات الماضية، قرر المساهمين إنشاء احتياطي اختياري بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل العائد لمساهمي حقوق الملكية في سدافكو إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. في الفترة الحالية، تم إجراء التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

١٥ توزيعات أرباح

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

١٦ اعتماد وإصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٨.