

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

صفحة	
٥-٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ١١	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 ٢٠٢١، 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 للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

- القيمة الدفترية للشهرة

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 فيما 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 والصوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية 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، ولا نبيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

قمنا بمراجعة تقييم الإدارة المتعلق بالانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام ومقارنتها بالمنهجية المطلوبة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. اخترنا أيضاً الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للحسابات الأساسية في النموذج.

- اختبار دقة وأهمية بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل خطة الأعمال المعتمدة، ودراسة مدى معقولية خطة الأعمال لمدة خمس سنوات مقارنة بالنتائج التاريخية للمجموعة وأدائها مقابل الموازنات.

- إشراك خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حسابات قيمة الاستخدام واستخدام افتراضات معدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل.

- فحص تحليل الحساسية الذي قامت به الإدارة ، على ترتيب الافتراضات الرئيسية لتقييم التأثير المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.

كما قمنا بفحص مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المدرجة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق باختبار الشهرة لتحري احتمال الانخفاض في القيمة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى المجموعة شهرة بقيمة ١٧,٦ مليون ريال سعودي، والتي نشأت عند الاستحواذ على حصة بنسبة ٧٦٪ في مجموعة مليكوما ("مليكوما") في ٢ يوليو ٢٠١٨ عن طريق شركة سداكفو بولندا، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، يتوجب على المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدات توليد النقد وهي عناصر التشغيل الرئيسية للأعمال المعنية. قامت الإدارة بإجراء عملية الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لمليكوما عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة أعمال لخمس سنوات أعدتها الإدارة. لم تسفر نتيجة هذا الاختبار عن إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة.

اعتبرنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة يمثل أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة وفقاً لقيمة الاستخدام هو أمر معقد ويتطلب حكماً كبيراً من جانب الإدارة. إن العناصر الهامة التي تتطلب إبداء أحكام من الإدارة هي على النحو التالي:

- الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو، بعد الفترة المتوقعة ، في الأسواق التي تعمل فيها مليكوما بشكل أساسي؛ و
- هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، ومعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي للقيمة المستخدمة.

راجع الإيضاح رقم ٤ والإيضاح رقم ١٤ للتعرف على التقديرات والأحكام والافتراضات التي تم وضعها عند تطبيق السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.

معلومات أخرى

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

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي 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، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لدى المجموعة.

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. يُعد 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 جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد 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 التي تم القيام بها 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 تحريفات 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 مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش 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 العلاقة 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 شك كبير 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 تم الحصول 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، ونظل المسؤولين الوحيديين 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 الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم 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 لها 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



٢٨ رمضان ١٤٤٢هـ

١٠ مايو ٢٠٢١

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	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢,٠٥٦,٠٩١	٢,١٠٥,٣٩٨	٦	إيرادات - بالصافي
(١,٣٦٦,٩١٢)	(١,٤١١,٥٧٢)	٨	تكلفة الإيرادات
٦٨٩,١٧٩	٦٩٣,٨٢٦		إجمالي الربح
(٣٠٠,٦٤٦)	(٣٠٦,٦٦١)	٩	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٠,٧٦٧)	(١٠٨,٥٢٦)	١٠	مصاريف صومية وإدارية
(١٤,٢٢٠)	(٢,١٠٧)	١٧	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢,٥٥٦	٨,٩٣١		إيرادات تشغيلية أخرى
٢٧٦,١٠٢	٢٨٥,٤٦٣		ربح التشغيل
١١,٤١٠	٦,١٥٩		إيرادات تمويل
(٢,٨١٧)	(٧,٧٦٧)		تكاليف تمويل
٢٨٣,٦٩٥	٢٨٣,٨٥٥		الربح قبل الزكاة
(١٨,٥٨٣)	(٢٢,٩٦٢)	٢٢	مصرفوف الزكاة
٢٦٥,١١٢	٢٦٠,٨٩٣		الربح للسنة
٢٦٦,٢٦٠	٢٦٠,٥٥٣		الربح العائد إلى:
(١,١٤٨)	٣٤٠		ملاك سدافكو
٢٦٥,١١٢	٢٦٠,٨٩٣		حقوق غير مسيطرة
			ربحية السهم:
			ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) العائدة إلى ملك
			سدافكو
٨,٣٢	٨,١٤	١١	

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Shehzaad Akly

شهباز الطاف
مدير عام الشؤون المالية

DocuSigned by:

Shehzaad Akly

BE80CFC2E95354E7
والدكتور فوزي بنروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

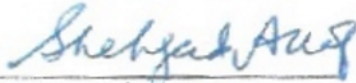
Shehzaad Akly

مساعدة عبدالله القصار
عضو مجلس الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٥,١١٢	٢٦٠,٨٩٣	الربح للسنة
(٤٣٧)	(٤,٤٦٣)	الخصارة الشاملة الأخرى بند قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخصارة فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية
(٢,٠٦٨)	(٣,٥٧٤)	٢٦ بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخصارة إعادة قياس للتزامات منافع ما بعد الخدمة
(٢,٥٠٥)	(٨,٠٣٧)	الخصارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٦٢,٦٠٧	٢٥٢,٨٥٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٦٢,٣٨٢	٢٥٢,٥١٨	مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٢٢٥	٣٣٨	ملاك سداقكو
٢٦٢,٦٠٧	٢٥٢,٨٥٦	حقوق غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شهباز اللطاف
مدير عام الشؤون المالية

DocuSigned by:

BF8CFC2E9535457
فهم بن حوزنيز بنروس ماثيوس
الرئيس التنفيذي

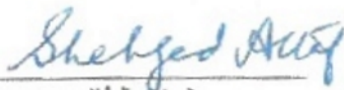


مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

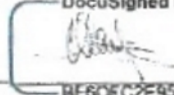
كما في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٧٩٧,٥٢٥	٨٦٠,٧٢٩	١٢	ممتلكات وألات ومعدات
٧٢,١٦٤	٦٣,١٥٥	١٣	موجودات حق الاستخدام
٢٦,١٣٣	٢١,٩٧٥	١٤	موجودات غير ملموسة
٥,٦٤٦	٥,٥٣٧		موجودات غير متداولة أخرى
٩٠١,٤٦٨	٩٥١,٣٩٦		
موجودات متداولة			
٣٥٧,٦٢٧	٣٠٢,٢٢٣	١٦	مخزون
٢١٥,٩٦٨	٢٢٧,١٩٤	١٧	نصم مدينة تجارية ونصم مدينة أخرى
٥٣,٥٦٧	٣٥,٣٣٢	١٨	ودائع ومبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٦٤٥,٨٣٩	٧١٣,٢٩٠	١٩	نقد وما يماثله
١,٢٧٣,٠٠١	١,٢٧٨,٠٣٩		
٢,١٧٤,٤٦٩	٢,٢٢٩,٤٣٥		مجموع الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١١٣,٠٤١	١١٩,٧٩٤	٢٦	التزامات منافع الموظفين
٥٧,١٧٤	٥٣,٧٢١	١٣	مطلوبات إيجارية
٢٩,٣٣٠	٢٦,٨٨١	١٥	خيار بيع لحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى
١٩٩,٥٤٥	٢٠٠,٣٩٦		
مطلوبات متداولة			
٢٢١,١٧٢	١٦٨,٩٧١	٢٣	نصم دائنة تجارية ونصم دائنة أخرى
٢٤٣,٠٥٢	٢٦٧,١٨٨	٢٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٢٨١	٢,٣٣٢	٢٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٢,١٥١	١٠,١١٩	١٣	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٣,٤٧٥	٣,٣٨٨		توزيعات أرباح مستحقة
١٦,٣٢٧	٢٢,٢٢٢	٢٢	زكاة مستحقة الدفع
٤٩٨,٤٥٨	٤٧٤,٢٢٠		
٦٩٨,٠٠٣	٦٧٤,٦١٦		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٢٠	رأس المال المصدر والمنفوع
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠	٢٠	احتياطي نظامي
٢٥٦,٣٨٨	٢٨٢,٤٤٣	٢٠	احتياطي آخر
(٥١,٥٥٩)	(٥١,٥٥٩)	٢٠	أسهم الخزينة
(٢,٣٣٥)	(٦,٧٩٦)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٧٦٦,٨٣٣	٨٢١,٧٥٨		أرباح مبقاة
١,٤٥٦,٨٢٧	١,٥٣٣,٣٤٦		حقوق الملكية العائدة لملاك سدافكو
١٩,٦٣٩	٢١,٤٧٣		حقوق غير مسيطرة
١,٤٧٦,٤٦٦	١,٥٥٤,٨١٩		مجموع حقوق الملكية
٢,١٧٤,٤٦٩	٢,٢٢٩,٤٣٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شهرزاد الطلف
مدير عام الشؤون المالية

DocuSigned by:



المرشد فوزي بن بروس مديرو
الرئيس التنفيذي



ساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

المعادن لذلك سداقو

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	المجموع	أرباح مبدئية	احتياطي تحويل عمالات أجنبية	أسهم الخزينة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٣٥٧,٨٥٩	١٩,٤٤٤	١,٣٣٨,٤٤٥	٦٧٢,٢٢٧	(٥٢٥)	(٥١,٥٥٩)	٢٢٩,٧٦٢	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
٢٦٥,١١٢	(١,١٤٨)	٢٦٦,٢٦٠	٢٦٦,٢٦٠	-	-	-	-	-
(٢,٥٠٥)	١,٣٧٣	(٣,٨٧٨)	(٢,٠٦٨)	(١,٨١٠)	-	-	-	-
٢٦٢,٦٠٧	٢٢٥	٢٦٢,٣٨٢	٢٦٤,١٩٢	(١,٨١٠)	-	-	-	-
(١٤٤,٠٠٠)	-	(١٤٤,٠٠٠)	(١٤٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٢٦,٢٢٦)	-	-	٢٦,٢٢٦	-	-
١,٤٧٦,٤٦٦	١٩,٦٣٩	١,٤٥٦,٨٢٧	٧٦٦,٨٢٣	(٢,٢٣٥)	(٥١,٥٥٩)	٢٥٦,٣٨٨	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
٢٦٠,٨٩٣	٢٤٠	٢٦٠,٥٥٣	٢٦٠,٥٥٣	-	-	-	-	-
(٨,٠٣٧)	(٢)	(٨,٠٣٥)	(٢,٥٧٤)	(٤,٤٦١)	-	-	-	-
٢٥٢,٨٥٦	٣٣٨	٢٥٢,٥١٨	٢٥٦,٩٧٩	(٤,٤٦١)	-	-	-	-
١,٤٤٦	١,٤٩٦	-	-	-	-	-	-	-
(١٧٥,٩٩٩)	-	(١٧٥,٩٩٩)	(١٧٥,٩٩٩)	-	-	٢٦,١٠٥	-	-
-	-	-	(٢٦,٠٥٥)	-	-	-	-	-
١,٥٥٤,٨١٩	٢١,٤٧٣	١,٥٣٣,٣٤٦	٨٢١,٧٥٨	(٦,٧٩٦)	(٥١,٥٥٩)	٢٨٢,٤٤٣	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الربح / (الخسارة) للسنة
 الخسارة الشاملة الأخرى
 مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
 التغيرات الأخرى في حقوق غير المسيطرة
 توزيعات أرباح محلة (إيضاح ٢٩)
 المحرول إلى الاحتياطي الأخر (إيضاح ٢٠)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الربح / (الخسارة) للسنة
 (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
 مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح محلة
 المحرول إلى الاحتياطي الأخر (إيضاح ٢٠)

DocuSigned by:



BF6CFCE65354E7...
 الرئيس التنفيذي
 والرئيس كورنيلز بنروس ماثيوس



شيزاد الطالبي
 مدير عام الشؤون المالية

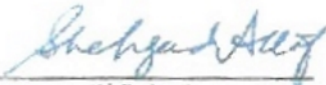
مساعدة عبدالله الفصير
 عضو مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

السنة المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢٨٣,٦٩٥	٢٨٣,٨٥٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٩,٨٠٥	١٠٤,٣٩٥	١٤,١٣,١٢	الربح قبل الزكاة
(٦٧٧)	(١,٠٩٩)		تعديلات لـ:
١٤,٢٢٠	٢,١٠٧	١٧	استهلاك وإطفاء
٣,٢٦٧	٢,٨١٨	١٣	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٧٥	٣,٣٠٣	٢٧	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٢٢	٥١٦	٢٧	تكاليف تمويل لمطلوبات إيجارية
-	٦٦	١٣	تكاليف تمويل على خيار بيع الحقوق غير المسيطرة
١,٨٧٠	(٤٠١)	١٦	تكاليف تمويل على المقابل المحتمل المستحق
١٦,٠٣٨	١٥,٦٨٣	٢٦	خسارة من عقد إيجار تم إنهائه
(٧٤٢)	١٠٩		مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤١٨,٨٧٣	٤١١,٣٥٢		مخصص التزامات مدافع الموظفين
(٨٢,٠٨٠)	٥٥,٨٠٥		أخرى
(٣٧,٣٩٦)	(١٣,٣٣٣)		رأس المال العامل
(١٥,٥١٤)	١٨,٢٣٥		مخزون
٢٣,٠٨٦	(٥٢,٢٠١)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٣,٤٨٢	٢٨,٨٨٩		ودائع ومبالغ منقوعة مقدما وموجودات أخرى
٢١٤	٥١		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٥٠,٦٦٥	٤٤٨,٧٩٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٤,٦٤١)	(١٢,٥٠٤)	٢٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(١٨,٤٤٥)	(٢١,٦٧٩)	٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٧,٥٧٩	٤١٤,٦١٥		التزامات مدافع موظفين مدفوعة
(٩٢,٦٢٨)	(١٥٢,٤٢٩)	٢٢	زكاة مدفوعة
١,٨٧٣	١,٧٤٢		صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
(٨٥)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٨٤٠)	(١٥٠,٦٨٧)	١٢	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٣,٦٠٢)	(١٧٦,٠٨٦)	٢٩	متحصلات البيع من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤,٥٠٠)	٢٧	استحواذ على موجودات غير متداولة
-	١,٤٩٦		صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٩١٦)	(١٥,٠٤٩)	١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦٢,٥١٨)	(١٩٤,١٣٩)		توزيعات أرباح مدفوعة لملأك سداككو
٦٤,٢٢١	٦٩,٧٨٩		مدفوعات لمقابل المحتمل
(٤٣٧)	(٢,٣٣٨)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٥٨٢,٠٥٥	٦٤٥,٨٣٩		مدفوعات إيجار
٦٤٥,٨٣٩	٧١٣,٢٩٠	١٩	صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما يمثله
			آثار تغيرات أسعار الصرف على النقد وما يمثله
			نقد وما يمثله في بداية السنة
			نقد وما يمثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شهرزاد الطاف
مدير عام الشؤون المالية

DocuSigned by:



BF6CF62E95354E7
والترس كورنيلير بيروس ماتيسوس
الرئيس التنفيذي



مساعدا عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكفو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سداكفو") (مجتمعين مع شركتها 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 ١٣٩٦ هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦).

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

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١.

أثر كوفيد-١٩

تفشيت جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أدت جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") إلى حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. وأعلنت السلطات المالية والنقدية على المستوى المحلي والدولي تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

استجابة لانتشار فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") في دول مجلس التعاون الخليجي وما ينتج عنها من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم آثاره على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع الأوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، ظلت عمليات المجموعة غير متأثرة إلى حد كبير حيث تم إعفاء صناعة المواد الغذائية بشكل عام من مختلف أنواع الحظر والقيود المفروضة من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول وقيود شحن البضائع وعمليات الطيران. لم يتأثر الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة على منتجات المجموعة إلى حد كبير. بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن جائحة الفيروس التاجي لم يكن له أي تأثير مادي على النتائج المالية المعلنة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ولا يلزم إجراء تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرية الرئيسية. وتراقب المجموعة باستمرار السيناريو المتطور وأي تغيير في الأحكام والتقديرية الرئيسية سينعكس كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات التقارير المستقبلية. انظر أيضًا الإيضاح ٤ (٥).

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 للمراجعين والمحاسبين .

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

- يتم إثبات خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد؛
- التزامات المنافع المحددة، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
- تقاس الأدوات المالية المشتقة وبعض الموجودات غير المتداولة بالقيمة العادلة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتبارًا من ١ أبريل ٢٠٢٠

طبقت المجموعة المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٠:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان الأثر
تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨	يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولي بإجراء تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" الذي يستخدم تعريفًا متسقًا للأهمية النسبية من خلال المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي، ويوضح متى تكون المعلومات جوهرية وتتضمن بعض التوجيهات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة. على وجه الخصوص، توضح التعديلات ما يلي: - الإشارة إلى المعلومات غير الواضحة تتناول الأوضاع التي يكون فيها التأثير مشابهًا لحذف أو إساءة استخدام تلك المعلومات، وأن منشأة ما تقيم أهميتها النسبية في سياق القوائم المالية ككل، و - معنى "المستخدمين الرئيسيين للقوائم المالية للأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه القوائم المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون حاليون ومحتملون، ومقرضون ودائنون آخرون" يجب أن يعتمدوا على القوائم المالية للأغراض العامة في الكثير من المعلومات المالية التي يحتاجونها.	١ أبريل ٢٠٢٠ لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المسجلة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون له أثرًا جوهرياً على الفترات الحالية والمستقبلية.
تعريف المنشأة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	يتطلب تعريف المنشأة المعدل أن يتضمن الاستحواذ مدخلات وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يتم تعديل تعريف مصطلح "المخرجات" للتركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء، مما يحقق إيرادات استثمار وإيرادات أخرى، ويستبعد العوائد في شكل تكاليف أقل ومنافع اقتصادية أخرى. ومن المحتمل أن تؤدي التعديلات إلى مزيد من عمليات الاستحواذ التي يتم المحاسبة عنها مثل الاستحواذ على الموجودات.	١ أبريل ٢٠٢٠ لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المسجلة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون له أثرًا جوهرياً على الفترات الحالية والمستقبلية.
إصلاح مؤشر سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية". يوفر الإثبات والقياس بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاحات مؤشر سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بحاسبة التحوط، ويتمثل تأثيرها في ألا تؤدي الإصلاحات في العموم إلى إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب مواصلة تسجيل أي عدم فعالية للتحوط في قائمة الدخل. ومع مراعاة الطبيعة السائدة للتحوط التي تتضمن عقوداً قائمة على أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع المجالات.	١ أبريل ٢٠٢٠ لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المسجلة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون له أثرًا جوهرياً على الفترات الحالية والمستقبلية.
الإطار المفاهيمي المعدل لإعداد التقارير المالية	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي إطارًا مفاهيميًا معدلًا سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. تشمل التغيرات الرئيسية ما يلي: - تعزيز أهمية الإدارة لهدف إعداد التقرير المالي. - إعادة الحيطه كعنصر للحيادية. - تحديد كيان لإعداد التقرير، والذي قد يكون كيانًا قانونيًا أو جزءًا من كيان. - تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات. - إزالة مدى احتمالية الإثبات وإضافة إرشادات حول إلغاء الإثبات. - إضافة إرشادات على أسس قياس مختلفة - الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هي مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، في الأساس، يجب إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الأخر حيث يعزز ذلك من أهمية القوائم المالية وصحة بياناتها. لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من ١ يناير ٢٠٢٠. كما أن هذه المنشآت ستحتاج إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.	١ أبريل ٢٠٢٠ نظرت الإدارة في الإطار المفاهيمي المعدل وخلصت إلى أن السياسات المحاسبية مناسبة ولا تتوقع أي تغيير في سياساتها المحاسبية بسبب هذا التعديل.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠ (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	الأثر
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	نتيجة لجائحة كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. وقد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، منها الإعفاء من الدفع وتأجيل مدفوعات الإيجار. في مايو ٢٠٢٠، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي يوفر للمستأجرين خياراً للتعامل مع امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي كانوا سيتعاملون بها إذا لم تدخل التعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، سيؤدي ذلك إلى المحاسبة عن الامتيازات على أنها مدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي يتم منحها فيها. ينبغي على المنشآت التي تطبق الوسائل العملية الإفصاح عن هذا الأمر، سواء تم تطبيق الوسيلة على جميع امتيازات الإيجار المؤهلة أو، إذا لم يتم تطبيقها، عن المعلومات المتعلقة بطبيعة العقود التي تم تطبيق الوسيلة عليها، وكذلك المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة الناتج عن امتيازات الإيجار.	١ أيلول ٢٠٢٠	لم يتم منح امتيازات إيجار للمجموعة خلال فترة التقرير السنوية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير ٣١ مارس ٢٠٢١ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل المجموعة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثراً جوهرياً على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتنا المستقبلية المتوقعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منظم 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 الأثر على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على المنشأة. يتم توحيد حسابات الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم 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 الوقائع 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 يتم إدراجها 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 الأخر منسوبة إلى ملاك سدافكو وإلى أصحاب الحقوق غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحقوق غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة 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 حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. تظهر الحقوق غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة، على التوالي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكفو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

شركات زميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي يكون للمجموعة أثر جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة أو سيطرة مشتركة. ويرافق ذلك بشكل عام استحواد المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواد من الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. تم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المدينة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الشركة المستثمر فيها 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 بالتبعية 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 الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للمنشآت المستثمر فيها والمحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

التغيرات في حصص الملكية

تُعامل المجموعة المعاملات ذات الحقوق غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي الأسهم لدى سداكفو. يؤدي التغيير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين قيمة التعديل على الحقوق غير المسيطرة أو أي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة إلى ملاك سداكفو. عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار أو احتسابه بطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو الأثر الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في الشركة المستثمر فيها يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها باعتبارها شركة زميلة أو موجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق إثباتها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالنفوذ الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق إثباتها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

٢-٣ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

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

تقاس 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 لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 للمدخلات والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ — أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ — أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير يمكن رصدها.

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

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. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٧ لمزيد من التفاصيل.

٣-٣ التقارير القطاعية

تم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (معاً المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية)، والذي يتولى تقييم 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 بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر لتقييم الأداء.
- (٣) التي 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 ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك 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 والمدفوعات 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 تواريخ المعاملات الأولية.

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة 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 للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة، يتم إثباتها أيضاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة، على التوالي).

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكفو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي موحدة بأسعار الصرف عند الإقفال في تاريخ فترة التقرير؛
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة موحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس متوسط سعر الصرف؛ و
- يتم إثبات جميع فروق تحويل العملات في الدخل الشامل الأخر.

عند التوحيد، يتم إثبات فروق التحويل الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن الاقتراضات والأدوات المالية الأخرى المصنفة كحقوق لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الأخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي اقتراضات 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 استحواذ عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

٥-٣ إثبات الإيرادات

تثبت المجموعة الإيرادات لبيان تحويل البضائع المتفق عليها للعملاء. تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل، صافية من العوائد والخصومات التجارية وخصومات الكمية وضرائب القيمة المضافة.

يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات (أي عندما يكون لديه القدرة على توجيه استخدام البضائع والحصول على منافع منها). يحصل العملاء على السيطرة عند تسليم البضائع إلى العملاء وقبولهم لها وفقاً لشروط التسليم السارية، وبالتالي، يتم إثبات الإيرادات 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 إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمال عدم حدوث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة المثبتة. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المثبت للعوائد المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية، إذا كانت هذه العوائد جوهرية.

يتم بيع البضائع غالباً بخصومات كبيرة بأثر رجعي استناداً إلى إجمالي المبيعات على مدار ١٢ شهراً. ويتم إثبات الإيرادات من المبيعات مع الخصومات بناءً على السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الجملة المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهرية للمبالغ. إن مطلوبات الاسترداد (الدرجة في المستحقات والمطلوبات الأخرى) يتم إثباتها بالنسبة لخصومات الجملة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

خلصت المجموعة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لكونها الملتمزم 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 ديناً ينماشى مع ممارسة السوق. يتم 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 التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف التكاليف المتعلقة بشكل مباشر وغير مباشر بأنشطة التسويق والتوزيع كمصاريف بيع وتوزيع. تصنف جميع التكاليف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الاقتضاء، وذلك بطريقة منتظمة.

٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي سداكفو تحت بند المطلوبات في القوائم المالية الموحدة للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي سداكفو.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن دمج الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

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

ويتم قياس الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات الطارئة المفترضة في دمج 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 بحصة الحقوق غير المسيطرة التناسبية من المبالغ التي تم إثباتها لصالحها في الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن الزيادة في:

- المقابل المحوّل،
- 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 لصالحها في الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها، تقيد كشهرة. إذا كانت المبالغ أقل من القيمة العادلة لصالحها في الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كشراء 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتقوم المجموعة بإثبات الثمن المقابل المحتمل الناتج عن تجميع المنشآت بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تمارس الإدارة الحكم في تحديد معدل الخصم واحتمال تحقيق أهداف الأداء.

إذا تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للأسهم المملوكة سابقاً للمنشأة المستحوذ عليها في المنشأة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة باستهلاكها بشكل منفصل بناء على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء إصلاحات كبرى، يتم إثبات تكلفتها بالقيمة الدفترية للآلات والمعدات كبديل في حالة استيفاء معايير الإثبات. كما يتم إثبات تكاليف التصليح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. وتُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العملية المتعلقة بالأصل بعد استعماله في تكلفة الأصل ذي الصلة في حال استيفاء معايير إثبات المخصص ويكون من المتوقع أن تكون هذه المبالغ جوهرية.

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

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

النسبة

- مبان ١٠-٢,٥
- آلات ومعدات ١٢,٥-٦,٧
- مركبات ومقطورات ٢٥-١٥
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ٢٥-١٠

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي أجزاء أخرى هامة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع 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 إثبات الأصل. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

١٠-٣ موجودات غير ملموسة

الشهرة

تدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة بالتكلفة على النحو المحدد في تاريخ الاستحواذ على الشركة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تُدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة. 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 توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من جميع المنشآت الذي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها تمثل قطاعات تشغيلية.

العلامات التجارية وعلاقات العملاء والموردين

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية. يتم إثبات العلامات التجارية وعلاقات العملاء والموردين في جميع المنشآت بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، حيث أن لديها أعمار إنتاجية محدودة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

عدد السنوات

٥-٤

• العلامة التجارية

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، إن وجدت، عند إنهاء الربوط النهائية، عند تحديد هذه المبالغ. بالنسبة لسنوات ربط الزكاة المتعلقة، يتم ربط المخصصات في كل فترة تقرير اعتماداً على حالة ربط الزكاة.

يتم تقديم ضريبة الدخل على المنشآت الأجنبية بما في ذلك الشركات التابعة وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في البلدان التي تأسست فيها. يمثل مصروف أو إيراد ضريبة الدخل عن الفترة الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة الحالية وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبقة لكل جهة اختصاص.

يتم حساب تكلفة ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي سُنطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة والزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. يتم تسجيل تكلفة ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، 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 باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير مختلف السكنات والأراضي والمستودعات والمركبات ومرافق المستودعات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنة واحدة إلى ٢٠ سنة ولكن قد تحمل خيارات 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.

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.

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 المطلوبات الإيجارية 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؛ و
- 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 سداها لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سداها 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 الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كخصم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتعرف عقود الإيجار قصيرة الأجل على أنها عقود الإيجار التي لا تزيد مدتها على الـ ١٢ شهراً. عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجاءه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار الأراضي والمستودعات داخل المجموعة. وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات المجموعة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ بها إلا من قبل كلا الطرفين.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كأصل حق الاستخدام ذي طبيعة متغيرة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد تمارسها المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. وتسعى المجموعة، حيثما كان ذلك عملياً، إلى تضمين خيارات تمديد في عقود إيجار جديدة لتوفير المرونة التشغيلية. تتم ممارسة خيارات التمديد من قبل كلا الطرفين. تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

(١) موجودات مالية (غير مشتقة)

التصنيف

عند الإثبات المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي في أيًا 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 من خلال الربح أو الخسارة.

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 من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال.

(أ) القياس

الإثبات المبدئي

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحدها 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 الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ 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 والدفوعات 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ 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 الخسائر الائتمانية 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر في تاريخ كل تقرير، مباشرة منذ الإثبات الأولى. خسارة الائتمان المتوقعة على مدار العمر هي خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية بغرض تقدير الخسائر الائتمانية 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 التخلف عن السداد والخسارة من ذلك التأخر حيث تشير المعلومات السابقة للمجموعة إلى ذلك، ويتم تعديلها بحيث يعكس الناتج المستقبلي المتوقع.

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

(٢) مطلوبات مالية (غير مشتقة)

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عند تنفيذ التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها. يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعزّم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في وقت واحد. تصنف المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم إثبات مثل هذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة. وبعد الإثبات 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 وتعزّم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية

يتم إثبات المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ، ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير كموجودات حيث تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة. لم تصنف المجموعة أي مشتقات كأداة تحوط. ويتم إثبات التغيرات بالقيمة العادلة لأي أداة مشتقة غير مؤهلة لمحاسبة التحوط على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ويتم تضمينها في "إيرادات التشغيل الأخرى". يتم إثبات تكاليف أي معاملة ذات صلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم الاعتراف بأرباح / خسائر مشتقات الأدوات المالية المستحقة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ويتم تضمينها في "إيرادات التشغيل الأخرى".

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 التغيرات في الظروف إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير 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 مدردة 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 يماثله

يشتمل النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء و/ أو التي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تتأثر تأثراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة. لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يماثله من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، بعد خصم القروض البنكية المستحقة (إن وجدت) نظراً لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

١٦-٣ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم المخصص الانخفاض في القيمة.

١٧-٣ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل تكاليف السلع التامة الصنع تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونفقات التصنيع المناسبة. تتضمن تكلفة المخزون النفقات المتكبدة في الحصول عليها وإيصالها إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس الوارد أو لا صادر أولاً. يتم تحديد تكاليف بند المخزون المشتراة بعد خصم التخفيضات والخصومات.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية المقدره 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 لا تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٩-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عن مطالبات قانونية و ضمانات خدمات والوفاء بالالتزامات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم نظامي أو ضمنى نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكفو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٣ خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة

إن خيارات البيع المكتوبة التي ليس للمجموعة فيها حق غير مشروط لتجنب تسليم النقد، يتم إثباتها كمطلوبات مالية. بموجب هذه الطريقة، لا يتم إلغاء إثبات الحقوق غير المسيطرة عندما يتم إثبات المطلوبات المالية المتعلقة بخيار البيع، حيث لا تزال الحقوق غير المسيطرة تتمتع حالياً بإمكانية الحصول على المزايا الاقتصادية المرتبطة بحصة الملكية الأساسية. يتم إثبات خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد وتخفيض حصص حقوق الملكية المسيطرة. يتم إثبات جميع التغيرات اللاحقة في المطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستخدم المجموعة حكمها لاختيار مجموعة متنوعة من الأساليب، وتستند الافتراضات التي تم وضعها على الظروف الخاصة بالسوق والمجموعة في كل فترة تقرير.

٢١-٣ التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطط غير مموله لمنافع نهاية الخدمة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب هذه الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية، إن وجدت، بالكامل في الفترة التي تنشأ فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية أيضاً مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس الأسبق مما يلي:

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة؛ و
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

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 النقل والتسويات غير الروتينية.
- تشمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة وتكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير مموله حالياً وليس لها موجودات.

٢٢-٣ رأس المال

تصنف الأسهم كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى. تظهر التكاليف الإضافية العائدة مباشرة إلى إصدار الأسهم الجديدة بحقوق الملكية كخصم من المتحصلات، صافية من الضريبة.

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 إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بسداكفو. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية.

٢٤-٣ احتياطي آخر

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، قرر المساهمون تكوين احتياطي اختياري من خلال تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي العائد لمساهمي سداكفو إلى الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. وقد تم في السنة الحالية إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٣ ربحية السهم

(١) ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

(٢) ربحية السهم المخفضة

تستخدم ربحية السهم المخفضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

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

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تطلق الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في المستقبل.

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

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على ما يلي:

(١) الشهرة - الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. يتطلب ذلك تقدير المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد والتي تم تخصيص الشهرة لها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وهامش الربح قبل ضريبة الدخل والإستهلاك والإطفاء ومعدل النمو النهائي المستخدم لأغراض الاستقراء. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المطبقة في تحديد قيمة الاستخدام وتوضيحها في الإيضاح رقم ١٤ حول القوائم المالية الموحدة.

(٢) خيارات بيع الحقوق غير المسيطرة

يتم إثبات القيمة العادلة لخيارات بيع الحقوق غير المسيطرة بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد بناءً على تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. تستخدم المجموعة حكمها لاختيار مجموعة متنوعة من الأساليب، وتستند الافتراضات التي تم وضعها على الظروف الخاصة بالسوق والمجموعة في كل فترة تقرير. تم توضيح المزيد من التفاصيل في الإيضاح رقم ١٥ حول القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

(٣) قياس منافع نهاية الخدمة المحددة

تتمثل تكلفة منافع ما بعد 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 على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعتها طويلة الأجل التزاماً محدداً للمنافع حيث يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، ويتم استقراء ذلك وأخذ بالاعتبار حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. تم توضيح المزيد من التفاصيل في الإيضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية الموحدة.

(٤) موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

قامت المجموعة بتطبيق حكماً 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 المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام المثبتة. انظر الإيضاح رقم ١٣ 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 الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكداً بشكل معقول.

بالنسبة لعقود إيجار الأراضي والمستودعات ومرافق المستودعات، تعتبر العوامل التالية عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك عقوبات جوهرية للإنهاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي أراضي قيمة جوهرية متبقية، فعادةً ما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- وما لم يرد خلاف ذلك، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتوقف العمل لاستبدال الأصل المؤجر.

لم يتم تضمين معظم خيارات التمديد في عقود مرافق المستودعات والمركبات في المطلوبات الإيجارية، لأن المجموعة يمكنها أن تستبدل الموجودات دون تكلفة جوهرية أو توقف العمل.

تتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا تم ممارسة أحد الخيارات بالفعل (أو لم تتم ممارستها) أو أصبحت المجموعة ملزمة بممارستها (أو لم تمارسها). لا يتم تعديل تقييم التأكيد المعقول إلا في حالة حدوث حدث جوهرى أو تغيير جوهرى في الظروف، التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

(٥) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هو تقدير مهم يتضمن تحديد المنهجية والنماذج ومدخلات البيانات. استخدمت المجموعة معلومات تطلعية مدعومة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم الإفصاح عن أهم المعلومات التطلعية المستخدمة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٨.

تم تأكيد وجود كوفيد-١٩ في أوائل ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. عند تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، درست المجموعة الأثر المحتمل (بناءً على أفضل المعلومات المتاحة) للشكوك التي تسببها جائحة كوفيد-١٩ ووجدت أن دورة السداد العامة لعدد قليل من عملائها تأثرت بجائحة كوفيد-١٩ خلال السنة وتم أخذ الأثر في الاعتبار عند تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة. ومع ذلك -بشكل عام- لم يتأثر العملاء جوهرياً بكوفيد-١٩. علاوة على ذلك، أخذت الإدارة بعين الاعتبار أثر المعلومات التطلعية المستخدمة في تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة، وكان أثر ذلك على الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ غير جوهرى. كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معلومات المجموعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

الاسم	العلاقة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
				٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
شركة سدافكو البحرين - ذ.م.م	شركة تابعة	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	البحرين	%١٠٠	%١٠٠
شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية ذ.م.م	شركة تابعة	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	الأردن	%١٠٠	%١٠٠
شركة سدافكو قطر ذ.م.م.	شركة تابعة	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	قطر	%٧٥	%٧٥
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م (*) شركة سدافكو بولندا إس.بي. زد. أو. أو 'سدافكو بولندا''	شركة تابعة	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	الكويت	%٤٩	%٤٩
شركة بولندا	شركة تابعة	شركة قابضة	بولندا	%١٠٠	%١٠٠
شركة مليكوما إس.بي. زد. أو. أو	شركة تابعة	منتجات الألبان	بولندا	%٧٦	%٧٦
شركة فوديكسو إس.بي. زد. أو. أو	شركة تابعة	منتجات الألبان	بولندا	%٧٦	%٧٦
شركة مليكوما ديرري إس.بي. زد. أو. أو	شركة زميلة	منتجات الألبان	بولندا	%٣٧	%٣٧

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

إن الشركة الأم للمجموعة هي شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية، وهي شركة زميلة لشركة مشاريع الكويت القابضة. تمتلك شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية حصة تعادل ٤٠,١١٪ من رأس المال (٢٠٢٠: ٤٠,١١٪ من رأس المال)، وكلتا الشركتان، شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية وشركة مشاريع الكويت القابضة، مدرجتان في بورصة الكويت.

٦ معلومات القطاعات

١-٦ القطاع التشغيلي

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. يمثل قطاع المشروبات منتجات الحليب والعصير، بينما تمثل غير المشروبات المتلجات ومعجون الطماطم والجبن والوجبات الخفيفة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٦ معلومات القطاعات (تتمة)

١-٦ القطاع التشغيلي (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢١			
المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع
١,٣١٠,٩٦٣	٩١٢,١٩٨	-	٢,٢٢٣,١٦١
(٣٣,٧٩٨)	(٨٣,٩٦٥)	-	(١١٧,٧٦٣)
١,٢٧٧,١٦٥	٨٢٨,٢٣٣	-	٢,١٠٥,٣٩٨
١٧٥,٢٩٤	١٠٨,٥٦١	-	٢٨٣,٨٥٥
٧٢,٠٣٥	٣٢,٣٦٠	-	١٠٤,٣٩٥
-	٣,٠٥٠	٣,١٠٩	٦,١٥٩
٣,٣٦٧	٤,٤٠٠	-	٧,٧٦٧
ربح أو خسارة القطاع			
إيرادات القطاعات - بالصافي			
الإيرادات بين القطاعات - بالصافي			
إيرادات من العملاء الخارجيين			
الربح قبل الزكاة			
استهلاك وإطفاء			
إيرادات تمويل			
تكلفة تمويل			
موجودات القطاع			
٥٩٦,٣٩٧	٢٦٤,٣٣٢	-	٨٦٠,٧٢٩
٥١,٨٦٦	١١,٢٨٩	-	٦٣,١٥٥
-	٢١,٩٧٥	-	٢١,٩٧٥
-	٥,٢٩٤	٢٤٣	٥,٥٣٧
-	٦٣,٠٥٣	١,٢١٤,٩٨٦	١,٢٧٨,٠٣٩
٦٤٨,٢٦٣	٣٦٥,٩٤٣	١,٢١٥,٢٢٩	٢,٢٢٩,٤٣٥
مطلوبات القطاع			
٧,٥٧٧	٣٧,٧٩٨	٤٢٨,٨٤٥	٤٧٤,٢٢٠
-	٢٦,٨٨١	-	٢٦,٨٨١
٤٤,٥٠٤	٩,٢١٧	-	٥٣,٧٢١
-	٢٦١	١١٩,٥٣٣	١١٩,٧٩٤
٥٢,٠٨١	٧٤,١٥٧	٥٤٨,٣٧٨	٦٧٤,٦١٦
مطلوبات متداولة			
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى			
مطلوبات إيجارية			
التزامات منافع الموظفين			
مجموع الموجودات			
٣١ مارس ٢٠٢٠			
المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع
١,٢٧٧,٩٢٠	٨٩٠,٣٠٦	-	٢,١٦٨,٢٢٦
(٢٩,٨٠٩)	(٨٢,٣٢٦)	-	(١١٢,١٣٥)
١,٢٤٨,١١١	٨٠٧,٩٨٠	-	٢,٠٥٦,٠٩١
١٩٢,٠٥٢	٩١,٦٤٣	-	٢٨٣,٦٩٥
٧٢,٥٤٦	٢٧,٢٥٩	-	٩٩,٨٠٥
-	١٨٧	١١,٢٢٣	١١,٤١٠
٢,٦٨٥	١,١٣٢	-	٣,٨١٧
ربح أو خسارة القطاع			
إيرادات القطاعات - بالصافي			
الإيرادات بين القطاعات - بالصافي			
إيرادات من العملاء الخارجيين			
الربح قبل الزكاة			
استهلاك وإطفاء			
إيرادات تمويل			
تكاليف تمويل			
موجودات القطاع			
٥٨٢,١١٩	٢١٥,٤٠٦	-	٧٩٧,٥٢٥
٥٨,٨٣١	١٣,٣٣٣	-	٧٢,١٦٤
-	٢٦,١٣٣	-	٢٦,١٣٣
-	٥,٤٠٣	٢٤٣	٥,٦٤٦
-	٥٥,٠٣٦	١,٢١٧,٩٦٥	١,٢٧٣,٠٠١
٦٤٠,٩٥٠	٣١٥,٣١١	١,٢١٨,٢٠٨	٢,١٧٤,٤٦٩
مطلوبات القطاع			
٩,٢٦٠	٣٤,٨٨٥	٤٥٤,٣١٣	٤٩٨,٤٥٨
-	٢٩,٣٣٠	-	٢٩,٣٣٠
٤٧,٠١٨	١٠,١٥٦	-	٥٧,١٧٤
-	٢٣٠	١١٢,٨١١	١١٣,٠٤١
٥٦,٢٧٨	٧٤,٦٠١	٥٦٧,١٢٤	٦٩٨,٠٠٣
مطلوبات متداولة			
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى			
مطلوبات إيجارية			
التزامات منافع الموظفين			
مجموع المطلوبات			

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكوف)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معلومات القطاعات (تنمة)

١-٦ القطاع التشغيلي (تنمة)

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		المعلومات الجغرافية
		إيرادات من العملاء الخارجيين
١,٧٥١,٨٨١	١,٨١٠,٨٩٤	المملكة العربية السعودية
١٩٧,٥٤١	١٥٩,٤٠٤	بولندا
٥٨,٨٧٤	٦٣,٦٠٧	دول مجلس التعاون الخليجي
٤٧,٧٩٥	٧١,٤٩٣	أخرى
<u>٢,٠٥٦,٠٩١</u>	<u>٢,١٠٥,٣٩٨</u>	
		الموجودات التشغيلية غير المتداولة
٨٠٢,٢١٢	٨٦٤,٥٧٦	المملكة العربية السعودية
٧٥,١٧١	٦٦,٣١٨	بولندا
١٨,٨٤٨	١٧,٦٤٤	دول مجلس التعاون الخليجي
٥,٢٣٧	٢,٨٥٨	أخرى
<u>٩٠١,٤٦٨</u>	<u>٩٥١,٣٩٦</u>	

٢-٦ تسوية الربح

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨٣,٦٩٥	٢٨٣,٨٥٥	الربح قبل الزكاة
(١٨,٥٨٣)	(٢٢,٩٦٢)	الزكاة
<u>٢٦٥,١١٢</u>	<u>٢٦٠,٨٩٣</u>	الربح قبل الزكاة

٧ إدارة رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠، 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 واحتياطي نظامي واحتياطي آخر واحتياطي تحويل العملات الأجنبية. إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو زيادة القيمة للمساهم.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بوضع أحكام في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٨ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٠٧١,٩٥٠	١,٠٨٥,٢٨١		تكلفة مواد
١٥١,٧٠٣	١٥٦,٩٨٥		تكلفة موظفين
٥٦,٧٢١	٥٧,٠٩٩	١٣,١٢	استهلاك
٤٠,٤٧١	٤٣,٢٤٣		تكلفة نقل
٤٦,٠٦٧	٦٨,٩٦٤		تكاليف أخرى غير مباشرة
<u>١,٣٦٦,٩١٢</u>	<u>١,٤١١,٥٧٢</u>		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٧١,٧٦١	١٧٧,٨٧٤		تكاليف موظفين
٤٦,٤٦٣	٤٥,١٨٥		إعلان وترويج مبيعات
٣٧,١٦٠	٣٨,٢٦٧	١٣, ١٢	استهلاك
٩,٤٧٢	٨,٥٢٠		تكاليف صيانة وإصلاح
٣,٢٨٧	٣,٧٣٨		تأمين
٢,٣٦٧	٢,٢١٨		اتصالات
٣٠,١٣٦	٣٠,٨٥٩		أخرى
<u>٣٠٠,٦٤٦</u>	<u>٣٠٦,٦٦١</u>		

١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٦٦,٨٦٧	٦٨,٤٧٠		تكاليف موظفين
٥,٩٢٤	٩,٠٢٩	١٤, ١٣, ١٢	استهلاك
٣,١٥١	٢,٨١٩		تكاليف صيانة وإصلاح
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٩٢٢	٢,٠٧٠		اتصالات
٩٦٣	١,١١٠		نفقات بنكية
١٩,١٤٠	٢٢,٢٢٨		أخرى
<u>١٠٠,٧٦٧</u>	<u>١٠٨,٥٢٦</u>		

١١ ربحية السهم

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٦,٢٦٠	٢٦٠,٥٥٣	الربح العائد لملاك سدافكو
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
٨,٣٢	٨,١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		أسهم خزينة
		كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠, امتلكت الشركة ٥٠٠,٢٥٠ سهم خزينة.
٢٠٢٠	٢٠٢١	
<u>٥١,٥٥٩</u>	<u>٥١,٥٥٩</u>	أسهم خزينة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومباني	آلات ومعدات	مركبات ومقطورات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
٢٠١٩ أبريل	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

الاستهلاك المتراكم

٢٠١٩ أبريل	٢٢٤,٩٧٨	٦٢٤,٨٨٦	١٧٥,٩٤٣	٧٧,٧٧٢	-	١,١٠٣,٥٧٩
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

التكلفة

٢٠٢٠ أبريل	٥٢٤,٥٥٣	١,٠٣٠,٦٨٦	٢٤٢,٦٦٠	١٠١,٢٥٢	٦٨,٩٨٩	١,٩٦٨,١٤٠
إضافات	٥٧٦	٣,٢٩٦	٨٧٢	٦٢٥	١٤٧,٠٦٠	١٥٢,٤٢٩
استيعادات	(٣٢٥)	(٣,٧٠١)	(١٢,٧٦٠)	(٤٤٧)	(٢٦١)	(١٧,٤٩٤)
تحويلات	٧,٢٨٧	٥٠,٧٦٤	١٨,٤٦٦	١,١١٤	(٧٧,٦٣١)	-
تحويل العملات	(٢,٠٧٢)	(٢,١٦٤)	(٩٧)	(٢٧٨)	(١٥٥)	(٤,٧٦٦)
٣١ مارس ٢٠٢١	٥٣٠,٠١٩	١,٠٧٨,٨٨١	٢٤٩,١٤١	١٠٢,٢٦٦	١٣٨,٠٠٢	٢,٠٩٨,٣٠٩

الاستهلاك المتراكم

٢٠٢٠ أبريل	٢٤٢,٠٤٤	٦٦١,٠٩٩	١٨٤,٩١٩	٨٢,٥٥٣	-	١,١٧٠,٦١٥
المحمل للسنة	١٧,٨٣٤	٤٤,٨٥٦	١٧,٥٠٢	٥,٨١٥	-	٨٦,٠٠٧
استيعادات	(٥٨)	(٣,٦٧٧)	(١٢,٦٦٩)	(٤٤٧)	-	(١٦,٨٥١)
تحويل العملات	(٣٤١)	(١,٥٨٢)	(٧٩)	(١٨٩)	-	(٢,١٩١)
٣١ مارس ٢٠٢١	٢٥٩,٤٧٩	٧٠٠,٦٩٦	١٨٩,٦٧٣	٨٧,٧٣٢	-	١,٢٣٧,٥٨٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٧٠,٥٤٠	٣٧٨,١٨٥	٥٩,٤٦٨	١٤,٥٣٤	١٣٨,٠٠٢	٨٦٠,٧٢٩

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	تكلفة الإيرادات
٥٢,٨٨٤	٥٤,٣٠٣	٨	مصاريف بيع وتوزيع
٢٥,٦٥١	٢٦,١٤٩	٩	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٣٩٣	٥,٥٥٥	١٠	
٨٠,٩٢٨	٨٦,٠٠٧		

(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 ٢٠٢٠: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) هي من خلال مساهم في المجموعة. كما تحتفظ المجموعة بوثائق قانونية تؤكد حصة الملكية النفعية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(ج) تمثل الإضافات خلال السنة والبالغة ١٥٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩٢,٦ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي الإضافات على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لمصنع الأيس كريم الجديد ومشاريع التوسعة الأخرى..

١٣ عقود الإيجار

(١) أنشطة الإيجار بالمجموعة وكيفية المحاسبة عنها:

تقوم المجموعة بتأجير مختلف المتاجر والمكاتب والسيارات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ٢ إلى ١٦ سنوات. 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.

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها أصل 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على مطلوبات الإيجار من ٢,٦٧٪ إلى ٤,٢٩٪. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة أي عقد إيجار مصنف كأصل حق استخدام ذي طبيعة متغيرة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد تقتصر ممارستها على المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة:

موجودات حق الاستخدام

المجموع	سيارات	مبان	أرض	
٦٨,٣٥٠	١٥,٨٣٩	١٣,٩٧٤	٣٨,٥٣٧	في ١ أبريل ٢٠١٩
١٨,٥٩٩	٧,٥٦٤	٧,٣١٨	٣,٧١٧	إعادة القياس
١,٤٢٧	٦٣٩	-	٧٨٨	إضافات
(١٦,٢١٢)	(٨,٢٥٩)	(٥,٨٣٣)	(٢,١٢٠)	استهلاك
٧٢,١٦٤	١٥,٧٨٣	١٥,٤٥٩	٤٠,٩٢٢	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٩,٠٠١	٣,٥١٤	٣٠٨	٥,١٧٩	إضافات
(١٥,٦٨٩)	(٨,٧٢١)	(٤,٧٨٨)	(٢,١٨٠)	استهلاك
(٢,٣٢١)	-	-	(٢,٣٢١)	الإنهاء
٦٣,١٥٥	١٠,٥٧٦	١٠,٩٧٩	٤١,٦٠٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١

مطلوبات إيجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٤,٩٤٨	٦٩,٣٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٨,٥٥٩	-	إعادة القياس
١,٤٢٧	٩,٠٠١	إضافة
(١٨,٩١٦)	(١٥,٠٤٩)	مدفوعات مسددة
٣,٢٦٧	٢,٨١٨	فائدة محتملة
-	(٢,٢٥٥)	الإنهاء
٦٩,٣٢٥	٦٣,٨٤٠	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة المتعلقة بالتزامات الإيجار كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ في الإيضاح رقم ٢٨.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ عقود الإيجار (تنمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,١٥١	١٠,١١٩	مطلوبات إيجارية
٥٧,١٧٤	٥٣,٧٢١	متداولة
٦٩,٣٢٥	٦٣,٨٤٠	غير متداولة

(٣) المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٢١٢	١٥,٦٨٩	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٣,٢٦٧	٢,٨١٨	مصروف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
٧,٨١٢	٧,١٣٣	مصاريف مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة المبيعات - الإيضاح رقم ٨، ومصاريف بيع وتوزيع - الإيضاح رقم ٩، ومصاريف عمومية وإدارية - الإيضاح رقم ١٠)

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣,٨٣٧	٢,٧٩٦	٨	تكلفة الإيرادات
١١,٥٠٩	١٢,١١٨	٩	مصاريف بيع وتوزيع
٨٦٦	٧٧٥	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٦,٢١٢	١٥,٦٨٩		

(٤) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، أنهت المجموعة عقد إيجار وتم شطب التزام الإيجار وأصل حق استخدام ذات صلة ونتج عن ذلك خسارة بمبلغ ٠,٠٦ مليون ريال سعودي.

(٥) لا توجد التزامات إيجار قصيرة الأجل اعتبارًا من ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ حيث تم دفع جميع المبالغ مقدمًا.

١٤ موجودات غير ملموسة

المجموع	أخرى	العلامة التجارية	الشهرة	التكلفة
٣٠,٧٩٧	٣,٤٢١	٨,٦٥٦	١٨,٧٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠
(١,٩١٨)	(٢١٣)	(٥٣٩)	(١,١٦٦)	تحويل العملات
٢٨,٨٧٩	٣,٢٠٨	٨,١١٧	١٧,٥٥٤	٣١ مارس ٢٠٢١
٤,٦٦٤	١,٢٩٧	٣,٣٦٧	-	الإطفاء المتراكم
٢,٦٩٩	٧٧٤	١,٩٢٥	-	٣١ مارس ٢٠٢٠
(٤٥٩)	(١٢٩)	(٣٣٠)	-	المحمل للسنة
٦,٩٠٤	١,٩٤٢	٤,٩٦٢	-	تحويل العملات
				٣١ مارس ٢٠٢١
٢١,٩٧٥	١,٢٦٦	٣,١٥٥	١٧,٥٥٤	صافي القيم الدفترية
٢٦,١٣٣	٢,١٢٤	٥,٢٨٩	١٨,٧٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
				٣١ مارس ٢٠٢٠

تم تخصيص الإطفاء للسنة "للمصاريف 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ موجودات غير ملموسة (تنمة)

(أ) العلامة التجارية وأخرى

يتم إثبات العلامة التجارية وأخرى كجزء من عملية تجميع المنشآت في ٢ يوليو ٢٠١٨ ("تاريخ الاستحواذ"). ويتم إثباتها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها بعد ذلك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة ذات العلاقة.

(ب) الشهرة

تُزى الشهرة إلى مصادر المواد الخام عالية الجودة والقوى العاملة ذات الخبرة وربحية الأعمال المستحوذ عليها التي لا يمكن تخصيصها لأي أصل غير ملموس آخر منفصل قابل للتحديد.

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والمستقل إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المدرة للنقد. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة مليكوما التي كانت تعتبر وحدة واحدة مدرة للنقد بناءً على حسابات قيم الاستخدام والتي تتطلب استخدام الافتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة. وتتسق معدلات النمو هذه مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة الخاصة بالصناعة التي تعمل فيها كل وحدة توليد للنقد.

يتم تخصيص الشهرة لعمليات مجموعة مليكوما ككل وتقع ضمن بند "غير المشروبات" في قطاع التشغيل.

يعد احتساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بهامش الربح قبل ضريبة الدخل والإهلاك والإطفاء ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي. فيما يلي الافتراضات الرئيسية الكامنة وراء التوقعات هي:

الافتراضات الرئيسية	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٢%	٤,٨%
٩,٥%	٨,٤%
٣,٥%	٢,٥%

حساسية التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم قيمة الاستخدام، تعتقد الإدارة أن أي تغيير معقول في أي من الافتراضات الرئيسي المذكورة أعلاه لن يسبب تجاوز القيمة الدفترية لوحدته توليد النقد، بما في ذلك الشهرة، قيمتها القابلة للاسترداد بشكل جوهري. نناقش أدناه الآثار المترتبة على التغييرات في الافتراضات الرئيسية.

(١) هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء

يتم استخدامه لقياس الأداء المالي العام للشركة وربحيته. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن انخفاض هذا المعدل بنسبة ٤٩٪ (٢٠٢٠: ٤٠٪) عبر جميع التدفقات النقدية المتوقعة سيعطي قيمة في الاستخدام تساوي القيمة الدفترية الحالية.

(٢) معدل الخصم

معدل الخصم هو تقدير لمتوسط التكلفة المرجح لرأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ بناءً على أسعار السوق المعدلة لتعكس تقديرات الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع والعمليات في بولندا. وفي حال الاحتفاظ بنفس جميع الافتراضات الأخرى، فإن زيادة هذا المعدل بنسبة ١١٪ (٢٠٢٠: ٦٪) سوف يؤدي إلى تساوي القيمة من الاستخدام القيمة الدفترية الحالية.

(٣) معدل قيمة النمو النهائية

يشير إلى المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم لاستنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وفي حال الاحتفاظ بنفس جميع الافتراضات الأخرى، فإن انخفاض معدل النمو هذا إلى ٤٨٪ (٢٠٢٠: ٢٤٪) سوف يؤدي إلى تساوي القيمة من الاستخدام القيمة الدفترية الحالية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٥ خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى

١-١٥ خيار بيع الحقوق غير المسيطرة

تثبتت المجموعة الحقوق غير المسيطرة في مجموعة مليكوما بحصتها التناسبية من صافي الأصول المحددة المقنتاة.

اتفاقية شراء الأسهم، يكون هذا خيارًا إلزاميًا غير قابل للإلغاء للاستحواذ على نسبة المساهمة المتبقية من حاملي حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في تاريخ انتهاء الخيار؛ أي السنة الخامسة من تاريخ الانتهاء.

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 ٢٥,٧ مليون ريال سعودي إلى ٣٣,٥ مليون ريال سعودي عند وقت ممارسة الخيار. تم استخدام معدل خصم قدره ٣,١٪ و ١٠,٥٪، على التوالي لقيم الاسترداد بناءً على الخيارين. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٧ للحصول على تفاصيل التقييم العادل.

٢-١٥ المقابل المحتمل

يتم تقدير المبالغ المستحقة الدفع بناءً على شروط اتفاقية شراء الأسهم ومعرفة الإدارة بالأعمال وكيف من المحتمل أن تؤثر البيئة الاقتصادية الحالية على أعمال مجموعة مليكوما. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغ الجزء غير المتداول من المقابل المحتمل مستحق الدفع لاشيء ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٩ مليون ريال سعودي) وبلغ الجزء المتداول من المقابل المحتمل مستحق الدفع ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,١ مليون ريال سعودي)، والتي تم تضمينها مع المستحقات الأخرى ضمن "مستحقات ومطلوبات أخرى" (إيضاح ٢٤).

١٦ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩١,٥٦٤	١٥٢,٠٩٢	مواد أولية
٢٧,٠٤٥	١٨,٠٣٢	مواد تغليف
٩٥,٦٠٨	٩٥,٢٩٣	بضائع جاهزة
١٨,٦٣٧	١٩,٥٩٩	قطع غيار ومستلزمات وبنود أخرى
٣٦,٨٢١	٢٨,٨٥٤	بضائع بالطريق
٣٦٩,٦٧٥	٣١٣,٨٧٠	
(١٢,٠٤٨)	(١١,٦٤٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (انظر أدناه)
٣٥٧,٦٢٧	٣٠٢,٢٢٣	

فيما يلي حركة مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,١٧٨	١٢,٠٤٨	١ أبريل
١,٨٧٠	(٤٠١)	(عكس) من / المحمل للسنة
١٢,٠٤٨	١١,٦٤٧	٣١ مارس

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٨,٨٢٩	٢٤٨,٢٥٧	ذمم مدينة تجارية
(٣٥,٨٨١)	(٣٧,٩٨٨)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (انظر أدناه)
٢٠٢,٩٤٨	٢١٠,٢٦٩	صافي الذمم المدينة التجارية
١٣,٠٢٠	١٦,٩٢٥	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢١٥,٩٦٨	٢٢٧,١٩٤	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية مبدئية تبلغ ٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٥,٩ مليون ريال سعودي) وتم رصد مخصص لها بالكامل. انظر أدناه الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,٦٦١	٣٥,٨٨١	١ أبريل
١٤,٢٢٠	٢,١٠٧	المحمل للسنة
٣٥,٨٨١	٣٧,٩٨٨	٣١ مارس

ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات 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 ٢٧ حول مخاطر الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية، والذي يشرح كيفية إدارة المجموعة وقياسها لجودة ائتمان الذمم المدينة التجارية.

١٨ ودائع ومبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٠٠١	٨,٤٩٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٢,٨٤٠	٢١,٨٠٥	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٧٢٦	٥,٠٣١	الأمن وإيداعات أخرى
٥٣,٥٦٧	٣٥,٣٣٢	

١٩ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,٦٤٧	٢٢,٨٥٢	نقد في الصندوق
٦١,٦٨٧	٤٥,٢٤٦	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٥٦٢,٥٠٥	٦٤٥,١٩٢	ودائع مرابحة بنكية قصيرة الأجل
٦٤٥,٨٣٩	٧١٣,٢٩٠	

تتراوح معدلات وودائع المرابحة البنكية قصيرة الأجل من ٠,٠٢٪ إلى ١,٨٠٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: من ٠,١٪ إلى ٢,٩٪ سنوياً). يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات الجارية وودائع المرابحة البنكية قصيرة الأجل لدى بنوك لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يماثله القيمة الدفترية في نهاية كل فترة تقرير.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ رأس المال والاحتياطيات

١-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠

سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد (*)

رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ مارس

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

٢-٢٠ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركات تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. ومع ذلك، بموجب النظام الأساسي للشركة، على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي على الأقل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وهو ما يتماشى مع نظام الشركات السابق. تم تحقيق هذا المستوى في السنوات السابقة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع على مساهمي المجموعة.

٣-٢٠ احتياطي آخر

في السنوات السابقة، قرر المساهمون تكوين احتياطي اختياري من خلال تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح العائد لمساهمي سدافكو إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. وقد تم في السنة الحالية تحويل مبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي الاختياري (٢٠٢٠: ٢٦,٦ مليون ريال سعودي).

٢١ حقوق غير مسيطرة

موضح أدناه ملخص المعلومات المالية الإجمالية لشركة سدافكو بولندا إس بي. زد. أو. والتي لها حقوق غير مسيطرة جوهرية. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الحذف داخل المجموعة.

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة سدافكو بولندا إس بي. زد. أو.

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٧,٧٦٨	٥٨,٠٤٩
٢٨,٨٦١	٢٨,٦٠٩
٢٨,٩٠٧	٢٩,٤٤٠
٧٥,١٧٢	٦٦,٣١٨
٣٣,٩١٩	٢٩,٢٨٣
٤١,٢٥٣	٣٧,٠٣٥
٧٠,١٦٠	٦٦,٤٧٥
٤٩,٧٤٠	٤٥,٣٦٩
٢٠,٤٢٠	٢١,١٠٦
٧٠,١٦٠	٦٦,٤٧٥

موجودات متداولة

مطلوبات متداولة

صافي الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات غير متداولة

صافي الموجودات غير المتداولة

صافي الموجودات

حقوق الملكية العائدة لملاك المجموعة

حقوق غير مسيطرة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ حقوق غير مسيطرة (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		قائمة الدخل الشامل المختصرة لشركة سدافكو بولندا إس بي. زد. أو. أو
		للسنة المنتهية في ٣١ مارس
٢٥٣,٠٦٦	٢١٤,٨٩١	إيرادات
(٢٥٤,٦٥٨)	(٢١٤,٦٤٨)	مصاريف
(١,٥٩٢)	٢٤٣	الربح/ (الخسارة) للسنة
		ربح/ (خسارة) السنة العائدة إلى:
(٢,٢٧٧)	(٤٤٤)	ملاك سدافكو
٦٨٥	٦٨٧	حقوق غير مسيطرة
(١,٥٩٢)	٢٤٣	
		مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
(٢,٢٧٧)	(٤٤٤)	ملاك سدافكو
٦٨٥	٦٨٧	حقوق غير مسيطرة
(١,٥٩٢)	٢٤٣	
		التدفقات النقدية الموجزة
		للسنة المنتهية في ٣١ مارس
٢,٥٩٠	١١,١٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٨٧)	(١,٥٧٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٢٠)	١٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٨٣	٩,٧٣٧	صافي الزيادة في النقد وما يماثله

٢٢ الزكاة

١-٢٢ المحمل للسنة

تستند مخصصات الزكاة للسنة على القوائم المالية المنفصلة لشركة سدافكو.
 تتكون تكلفة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ مارس من التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٥٨٣	٢٢,٩٦٢	المحمل للسنة
		تم احتساب رسوم الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ مارس المتعلقة بسدافكو على الوعاء الزكوي، وفيما يلي المكونات المهمة منها:
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	رأس المال
١,١٥٩,٤٨٦	١,٣١٥,٧٥٤	احتياطيات معدلة ومخصصات وأخرى في بداية السنة
(١,٠١٣,٦٨٩)	(١,٠٦٣,٧٤٤)	تخفيض لموجودات طويلة الأجل
(١٨,٦٣٧)	(١٩,٠٨٤)	تخفيض لقطع الغيار
٤٥٢,١٦٠	٥٥٧,٩٢٦	الوعاء الزكوي
٢٩١,١٦٠	٣٠٢,١٩٠	صافي الدخل المعدل

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الزكاة (تتمة)

٢-٢٢ حركة المخصص خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,١٨٩	١٦,٣٢٧	أبريل ١
١٨,٥٨٣	٢٢,٩٦٢	المحمل للسنة
	٤,٦١٢	تحويل إلى مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٨,٤٤٥)	(٢١,٦٧٩)	مدفوع خلال السنة
١٦,٣٢٧	٢٢,٢٢٢	٣١ مارس

٣-٢٢ وضع الربوط

تم الانتهاء من الربوط الزكوية بالنسبة لكافة السنوات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة).
قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ واستلمت شهادة الزكاة سارية المفعول حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١. لم يتم بعد رفع ربط الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ من قبل الهيئة.

٤-٢٢ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة على المنشآت الأجنبية

إن ضريبة الدخل وموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمنشآت الأجنبية ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠٧,٣٧٦	١٥٦,٨٣٩	ذمم دائنة تجارية
١٣,٧٩٦	١٢,١٣٢	ذمم دائنة أخرى
٢٢١,١٧٢	١٦٨,٩٧١	

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

٢٤ مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٥,٧٤٨	٨٩,١٩٨	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣٥,٥٢٨	٤٣,١٨٣	مستحقات متعلقة بالتسويق
٣٣,٧٣٤	٣٥,٥٢٧	مستحقات الإيجار والمرافق
٣,١١٥	١٤,٩٣١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٠,٢٤٤	١٠,١٤١	صيانة الآلات والمرافق
٧٤,٦٨٣	٧٤,٢٠٨	مستحقات أخرى
٢٤٣,٠٥٢	٢٦٧,١٨٨	

تتم تسوية جميع المستحقات والمطلوبات الأخرى عادة خلال ١٢ شهرًا 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 ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ 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) تتضمن الشركات الشقيقة للمجموعة منشآت تعد شركات تابعة، متضمنة شركات تابعة وشركات زميلة لشركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية وشركة مشاريع الكويت القابضة.
- (ج) فيما يلي ملخص جميع المعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	معاملات مع الأطراف ذات العلاقة		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة بروج للتأمين التعاوني (شركة شقيقة) (*)	أقساط تأمين	١١,٦٥٢	١١,١٩٩	٢,٣٠٨	٢,٢٨١
بي كيه سي للاستشارات (شركة شقيقة) خدمات استشارية		١,٠١٦	٨٦١	٢٤	-
				٢,٣٣٢	٢,٢٨١

(*) تمثل هذه المعاملات مصاريف التأمين صافية من أي مطالبات والواردة من شركة بروج للتأمين التعاوني.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع طرف ذي علاقة بشروط مكافئة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وخالية من الفوائد.

لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة عن أي من الأطراف ذات العلاقة. تقيم المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على أطراف ذات علاقة (٢٠٢٠: لا شيء ريال سعودي)، ان وجد. يجري عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة للمجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٥٩٦	١٤,١٢٧	منافع موظفين قصيرة وطويلة الأجل
٥٤٩	٥٦٧	منافع نهاية الخدمة
١٦,١٤٥	١٤,٦٩٤	مجموع التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة

٢٦ التزامات منافع الموظفين

لدى المجموعة برنامج 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 وارد في أنظمة المملكة العربية السعودية.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٧	%٣,١	معدل الخصم
%٢,٧	%٣,١	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
حسب العمر	حسب العمر	الوفاء أثناء الخدمة
حسب العمر	حسب العمر	الانسحاب قبل فترة التقاعد العادية
١٢,٠٤٤	١٢,٨٧٣	فيما يلي صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣,٩٩٤	٢,٨١٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٠٣٨	١٥,٦٨٣	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
		صافي مصروف المنافع

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التزامات منافع الموظفين (تنمة)

صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٠٦٨	٣,٥٧٤

خسارة إعادة القياس الناشئة عن الخبرة

تسوية صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠٩,٥٧٦	١١٣,٠٤١
٣,٩٩٤	٢,٨١٠
١٢,٠٤٤	١٢,٨٧٣
٢,٠٦٨	٣,٥٧٤
(١٤,٦٤١)	(١٢,٥٠٤)
١١٣,٠٤١	١١٩,٧٩٤

صافي الالتزام كما في بداية السنة

تكلفة الفائدة على التزامات المنافع

تكلفة الخدمة الحالية

خسارة إعادة القياس

منافع مدفوعة

صافي الالتزام في نهاية السنة

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ يبلغ ١٠,٤٥ سنوات (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٩,٧٨ سنوات).

النظام غير ممول مع عدم وجود موجودات تدعم المطلوبات وفقا للنظام. وهذا يعرض الموظفين لفقدان المنافع أو التأخير في المدفوعات في حالة عدم قدرة صاحب العمل على الوفاء بالتزاماته أو أي مطالبات غير متوقعة للتدفق النقدي.

تستند المطلوبات على بعض الافتراضات التي تشكل مخاطر بأنه في حالة عدم تحقق الافتراضات كما هو مفترض، فقد تتفاوت المطلوبات. لهذا الغرض، مبين أدناه حساسية النتائج لبعض الافتراضات الرئيسية:

معدل الخصم:

٢٠٢٠	٢٠٢١
(٢,٠٥٩)	(٢,٥٧٨)
٢,١٤٠	٢,٦٨٨

زيادة بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم

نقص بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٣٧٤	٢,٦٨١
(٢,٢٩٤)	(٢,٥٨٤)

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 أثر التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدثت 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٧,١٩٨	٤٨,٠٦٧
٤٣,٧٢٧	٤٣,٩٥٤
٥٢,٣٥٥	٦٧,٩٩٣

سنة واحدة - ٥ سنوات

١٠ - ٦ سنوات

١١ سنوات فما فوق

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية

١-٢٧ الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			موجودات مالية غير مشتقة
			موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢١٥,٩٦٨	٢٢٧,١٩٤	١٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٦٤٥,٨٣٩	٧١٣,٢٩٠	١٩	نقد وما يماثله
٣,٧٢٦	٥,٠٣١	١٨	ودائع ضمان وودائع أخرى
٨٦٥,٥٣٣	٩٤٥,٥١٥		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.

٢-٢٧ المطلوبات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		مطلوبات مالية غير مشتقة
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٢١,١٧٢	١٦٨,٩٧١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٣٦,٨٥١	٢٤٩,٣٧٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٩,٣٢٥	٦٣,٨٤٠	مطلوبات إيجارية
٣,٤٧٥	٣,٣٨٨	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٢٨١	٢,٣٣٢	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥٣٣,١٠٤	٤٨٧,٩١٠	مجموع المطلوبات المالية

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٥,٣٦٣	٢٦,٨٨١	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة
٧,٠٥٣	٢,٨٧٨	المقابل المحتمل المستحق
٣٢,٤١٦	٢٩,٧٥٩	
٥٦٥,٥٢٠	٥١٧,٦٦٩	مجموع المطلوبات المالية

مطلوبات مالية مشتقة

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
اتفاقيات العملات الأجنبية الآجلة

-	٦٥٠
-	٦٥٠

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة. لا تعتبر الموجودات المالية مخاطر ائتمان جوهرية.

٣-٢٧ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

(/) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- بالنسبة للمستهدف من المقابل المحتمل مستحق الدفع والمبيعات المستقبلية المتوقعة وصافي الهوامش
- بالنسبة لقيمة خيار شراء الحقوق غير المسيطرة الحالية للأرباح المستقبلية
- القيمة الحالية للأرباح المستقبلية ضمن عقود العملات الآجلة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) قياسات القيمة العادلة باستخدام المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)

المجموع	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة	المقابل المحتمل المستحق	
٣٢,٤١٦	٢٥,٣٦٣	٧,٠٥٣	١ أبريل ٢٠٢٠
٣,٨١٩	٣,٣٠٣	٥١٦	إطفاء خصم
(١,٩٧٦)	(١,٧٨٥)	(١٩١)	فرق تحويل عملات
(٤,٥٠٠)	-	(٤,٥٠٠)	مدفوعات
٢٩,٧٥٩	٢٦,٨٨١	٢,٨٧٨	٣١ مارس ٢٠٢١
(٢,٨٧٨)	-	(٢,٨٧٨)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٦,٨٨١	٢٦,٨٨١	-	

(ج) عملية التقييم

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة. لدى المجموعة إطار رقابي راسخ فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. يتضمن ذلك فريق تقييم من شركة الفرز لصناعة الكيماويات البترولية التي تتحمل المسؤولية الشاملة للإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى ٣ للقيمة العادلة، وتقديم تقارير مباشرة إلى مدير عام الشؤون المالية. يراجع فريق التقييم بانتظام المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات طرف ثالث لقياس القيمة العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الطرف الثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير المطبقة، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي فيه تصنيف التقييمات. لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال العام. في نهاية كل سنة مالية، يقوم القسم المالي بما يلي:

- التحقق من جميع المدخلات الرئيسية لتقرير التقييم المستقل؛

- التحقق من حركة التقييم عند مقارنتها بتقرير تقييم السنة السابقة؛ و

- يجري مناقشات مع المثمن المستقل.

يتم تحليل التغييرات في القيم العادلة من المستوى ٢ و ٣ في تاريخ كل تقرير خلال مناقشات التقييم ربع السنوية بين مدير عام الشؤون المالية وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يقدم الفريق تقريراً يشرح أسباب تحركات القيمة العادلة، إن وجدت.

تستمد المدخلات الرئيسية من المستوى ٣ التي تستخدمها المجموعة وتقييمها على النحو التالي:

- المقابل المحتمل - يتم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة بناء على تحقق المبيعات المنشودة وصافي الهوامش استناداً إلى بنود اتفاقية شراء الأسهم وبناء على علم المنشأة بالأعمال وكيف من المحتمل أن تؤثر البيئة الاقتصادية الحالية عليه.
- خيارات الحقوق غير المسيطرة - مضاعفات الأرباح المتوقعة على الأرباح المتوقعة قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء للسنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة مليكوما والتي تم تخفيضها وفقاً لصافي الديون الواردة باتفاقية شراء الأسهم.
- عقود العملات الأجلة - تتضمن أساليب التقييم استخدام نماذج قياسية للتسعير الأجل باستخدام حسابات القيمة الحالية وتقييمات السوق المتوسطة. عند الاقتضاء، تتوقع هذه النماذج التدفقات النقدية المستقبلية وتخضع المبالغ المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها على أساس السوق بما في ذلك منحنيات أسعار الفائدة وفروق الائتمان وأسعار صرف العملات الأجنبية والأسعار الأجلة والفورية.

(د) أدوات مالية مشتقة

خلال السنة، أبرمت الشركات التابعة البولندية للمجموعة عدة عقود آجلة للعملات الأجنبية لتغطية التقلبات في المعاملات بالعملات الأجنبية. في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى المجموعة ٣٨ عقداً آجلاً للعملات الأجنبية بقيمة إجمالية اسمية قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي وصافي القيمة الدفترية السلبية بقيمة ٠,٦٥ مليون ريال سعودي. بلغ صافي الربح المحقق من العقود الأجلة للعملات الأجنبية المستحقة المثبتة خلال السنة المنتهية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ٠,٢٣ مليون ريال سعودي. تم تصنيف جميع هذه العقود على أنها "محتفظ بها للمتاجرة" للأغراض المحاسبية ضمن المطلوبات المتداولة وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ في القوائم المالية الموحدة.

تعتمد المجموعة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات.

فيما يلي تحليل الأدوات المالية المشتقة والقيم العادلة ذات الصلة مع القيم الاسمية المصنفة حسب مدة الاستحقاق كما في ٣١ مارس ٢٠٢١:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة
اتفاقيات العملات الأجنبية الأجلة	-	-	٩,٧٧٥	٢٥,٦٨٤	٣٥,٤٥٩	١,٣٣٩	٦٨٩
	-	-	٩,٧٧٥	٢٥,٦٨٤	٣٥,٤٥٩	١,٣٣٩	٦٨٩

الاستحقاقات من اتفاقيات العملات الأجنبية الأجلة أقل من ٦ أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى ومستحقات ومطلوبات أخرى، ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات إيجارية. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد وما يماثله. تقارب القيم الدفترية للأدوات المالية لدى المجموعة بشكل معقول القيم 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 بفحص واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع تحسين العوائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة المالية، أو التغير في معنويات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم.

إن تحليلات الحساسية في الأقسام التالية تتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

(١) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تدبير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمخاطر أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة. في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة أي فروض وبالتالي لم يتم عرض حساسية لمخاطر أسعار الفائدة. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع المراجعة قصيرة الأجل بأسعار فائدة ثابتة. لذلك، لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

(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. خلال السنة، كانت معاملات المجموعة 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 ليس جوهرياً في هذه القوائم المالية الموحدة. لا تتعرض المجموعة بشكل كبير للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال أعمالها العادية حيث كانت المعاملات الهامة للمجموعة خلال السنة إما بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن مخاطر معدل العمولة الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها في السوق. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية خاضعة لمخاطر الأسعار.

(٤) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تدبير المجموعة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الجدارة الائتمانية للطرف المقابل قبل الدخول في المعاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة على أساس دوري لضمان التسوية في الوقت المناسب. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد والنقد المعادل، والتعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والأوراق المالية والودائع الأخرى الناشئة عن أنشطتها التشغيلية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	موجودات مالية
٢٠٢,٩٤٨	٢١٠,٢٦٩	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٦٤٥,٨٣٩	٧١٣,٢٩٠	نقد وما يماثله
٣,٧٢٦	٥,٠٣١	الأمن وإيداعات أخرى
٨٥٢,٥١٣	٩٢٨,٥٩٠	

(أ) الذمم المدينة التجارية

تدار مخاطر ائتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على مجموعة من العوامل النوعية والكمية وحدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة وذلك بشكل منتظم شريطة أن تكون مشكوك في تحصيلها.

في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى المجموعة ٥ عملاء يمثلون حوالي ٤٨٪ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٤٤٪) من إجمالي الذمم التجارية القائمة. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية القائمة من ٨٨٪ (٢٠٢٠: ٨٢٪) % بالمملكة العربية السعودية و ٥٪ (٢٠٢٠: ٧٪) بدول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ٧٪ (٢٠٢٠: ١١٪) بدول أخرى. ونظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمها الدفترية هي نفس قيمها العادلة.

يتم تحليل متطلبات انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير على أساس فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها بشكل جماعي لتجري الانخفاض في قيمتها. يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا كان المدين قد تأخر لأكثر من ٩٠ يوماً في تسديد المدفوعات التعاقدية. يحدث التخلف عن سداد الذمم المدينة التجارية عندما يخفق الطرف المقابل في سداد دفعاته تعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. تستمر المجموعة في ممارسة نشاط التنفيذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها.

تقرر المجموعة أنه لا يوجد توقع معقول للاسترداد بمجرد عدم خضوع هذه الذمم لنشاط التنفيذ عليها.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان. وتقوم المجموعة بتقييم مركز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها ضئيلة، نظراً لأن قاعدة عملها متنوعة.

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى - بالصافي
٢٠٢,٩٤٨	٢١٠,٢٦٩	نقد لدى البنوك
٦٢٤,١٩٢	٦٩٠,٤٣٨	الأمن وإيداعات أخرى
٣,٧٢٦	٥,٠٣١	
٨٣٠,٨٦٦	٩٠٥,٧٣٨	

يتم إيداع النقد لدى البنوك في بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر الأوراق المالية والودائع الأخرى 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 داع لرصد مخصص فيما يتعلق بهذه الأرصدة للسنوات المعروضة.

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

تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار الخسارة الائتمانية التاريخية (٢٤ فترة ربع سنوية) ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة معدل التضخم والناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها سلعتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(أ) النزم المدينة التجارية (تتمة)

تتمثل خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٤,٢٢٠	٢,١٠٧	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة النزم المدينة التجارية

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

٣١ مارس ٢٠٢١	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٠,١٦٪ - ١,١٣٪	٢٠٣,٣٣١	٥٧٧
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٠,١٥٪ - ١,١٣٪	٦,٨٠٣	١٤
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً	٢,٠٩٪ - ١٢,٨٥٪	٤٦٠	٢٣
	- ٥١,١٢٪		
متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً	١٠٠,٠٠٪	٧,٤٠٤	٧,١١٥
مخصص محدد	١٠٠,٠٠٪	٣٠,٢٥٩	٣٠,٢٥٩
	١٥,٢٢٪	٢٤٨,٢٥٧	٣٧,٩٨٨

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

(ب) نقد وما يماثله

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى وفقاً لسياسة المجموعة. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، ويمكن تحديثها طوال الفترة رهناً بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. وتم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر الى الحد الأدنى وبالتالي تخفيف الخسائر المالية الناتجة من الإخفاق المحتمل للطرف المقابل في السداد. تتعامل المجموعة مع البنوك ذات السمعة الجيدة والتي لها تصنيفات ائتمانية للدرجة الاستثمارية ويمكن تقييم جودة الائتمان للنقد وما يماثله بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية.

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء بالارتباطات المستقبلية. وهذا يشمل النظر في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، المعدة باستخدام افتراضات حول طبيعة وتوقيت ومبلغ المعاملات المستقبلية، والمسار المخطط للإجراءات والتدفقات النقدية الأخرى التي يمكن اعتبارها معقولة وقابلة للتحقيق في ظروف المجموعة.

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر السيولة من خلال التقييم الدوري للفائض/ العجز برأس المال العامل والتأكد من توفر سيولة كافية لتمويل عملياتها اليومية. وعند الضرورة، تبرم المجموعة تسهيلات قروض مع البنوك للتأكد من استمرارية تمويل العمليات.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) نقد وما يماثله (تتمة)

يلخص الجدول التالي استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على دفعات تعاقدية غير مخصصة:

٣١ مارس ٢٠٢١	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	-	١٦٨,٩٧١	-	-	-	١٦٨,٩٧١
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	٢٤٩,٣٧٩	-	-	-	٢٤٩,٣٧٩
توزيعات أرباح مستحقة	٣,٣٨٨	-	-	-	-	٣,٣٨٨
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢,٣٣٢	-	-	-	-	٢,٣٣٢
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى	-	٢,٨٧٨	-	٣٨,٢٤٩	-	٤١,١٢٧
مطلوبات إيجارية	-	١,٥٠٥	١٠,٤٦٩	٢٢,٧٠٥	٥١,٤١٥	٨٦,٠٩٤
	٥,٧٢٠	٤٢٢,٧٣٣	١٠,٤٦٩	٦٠,٩٥٤	٥١,٤١٥	٥٥١,٢٩١

٣١ مارس ٢٠٢٠	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	-	٢٢١,١٧٢	-	-	-	٢٢١,١٧٢
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	٢٣٦,٨٥١	-	-	-	٢٣٦,٨٥١
توزيعات أرباح مستحقة	٣,٤٧٥	-	-	-	-	٣,٤٧٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢,٢٨١	-	-	-	-	٢,٢٨١
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى	-	-	٣,٠٨٦	٤٠,٧٩٠	-	٤٣,٨٧٦
مطلوبات إيجارية	-	٢,٠٢٥	١٢,٦٩٥	٢٨,٨٦٢	٥٣,٦٦٢	٩٧,٢٤٤
	٥,٧٥٦	٤٦٠,٠٤٨	١٥,٧٨١	٦٩,٦٥٢	٥٣,٦٦٢	٦٠٤,٨٩٩

٢٩ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقد في ١٦ يونيو ٢٠٢٠، وافق مساهمو الشركة على دفع توزيعات أرباح نهائية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٨٠ مليون ريال سعودي).

في ٤ يناير ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على دفع توزيعات أرباح أولية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (٩٦ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي توزيعات الأرباح للسنة ما قيمته ١٧٦ مليون ريال سعودي (٥,٥ ريال سعودي للسهم).

٣٠ مطلوبات محتملة والتزامات

١-٣٠ مطلوبات محتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغ التزام المجموعة المحتمل ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٢٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة لمتطلبات أعمالها المختلفة.

٢-٣٠ التزامات ومعلومات أخرى

• كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغت ارتباطات المجموعة القائمة للنفقات الرأسمالية المستقبلية ١٠٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٢,٢ مليون ريال سعودي).

• في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى المجموعة خطابات ائتمان معلقة صادرة نيابة عنها في سياق الأعمال العادية بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

• خلال السنة، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية غير ملزمة مع طرف خارجي بنية الحصول على حصة مسيطرة في كيان لم يتحقق.