

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الصفحة

٢ - ٥

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

١١ - ٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداقكو) المحترمين

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 (سداقكو) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
- 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.

نعتقد 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 أننا ملتزمون بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة • القيمة الدفترية للشهرة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، 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 والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) المحترمين (تتمة)

مليجنا في المراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

القيمة الدفترية للشهرة

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 نموذج قيمة الاستخدام ومقارنتها بالمنهجية المطلوبة في معيار المحاسبة الدولي رقم 36.

- 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.

- اختبرنا أيضاً الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للحسابات الأساسية في النموذج.

- فحص تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة على الافتراضات الرئيسية من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.

كما قمنا بفحص مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المدرجة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة شهرة بقيمة ١٦,٧ مليون ريال سعودي، والتي نشأت عند الاستحواذ على حصة بنسبة ٧٦٪ في مجموعة ميكوما ("ميكوما") في ٢ يوليو ٢٠١٨ عن طريق شركة سدافكو 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 جميع 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. نفذت الإدارة عملية انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لمجموعة ميكوما 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 ميكوما بشكل أساسي.
- الأرباح قبل هامش الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية لقيمة الاستخدام.
- معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي لقيمة الاستخدام.

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون 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، نقتصر 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.

وفيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض للعادل 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 تتو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيًا. 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 جوهرية 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 رأيًا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش بعد 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) المحترمين (تتمة)

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، ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً توضح 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 وذلك 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



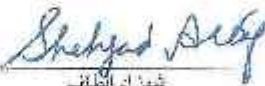
١٥ شوال ١٤٤٣هـ

١٦ مايو ٢٠٢٢

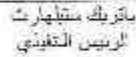
الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ مارس		الإيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
٢,١٧٠,٢٢٧	٢,١٠٥,٣٩٨	٩	إيرادات - بالعملة
(١,٥١٣,٦٩٧)	(٦,٤١١,٥٧٦)	٨	تكلفة الإيرادات
٦٥٦,٥٣٠	٦٩٣,٨٢٦		إجمالي الربح
(٣١١,٤٢٢)	(٣٦٦,٦٦٦)	٩	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٣,٤٣٤)	(١٠٨,٥٢٩)	١٠	مصاريف صومعة وإدارية
(١,٢٠٢)	(٣,١٠٧)	١٧	خسائر الاختلاف في قيمة الموجودات المالية
٦,٦١٧	٨,٩٢١		إيرادات تشغيلية أخرى
٢٢٧,١٨٤	٢٨٥,٤٦٢		ربح التشغيل
٤,٤٠٠	٦,١٥٩		إيرادات تمويل
(٧,٣١٠)	(٧,٧٦٧)		تكاليف تمويل
٢٢٤,٢٧٤	٢٨٣,٨٢٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٢٢٢)	(٢٢,٩٦٧)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل
٢٠٩,٠٥٢	٢٦٠,٨٥٨		الربح المنة
٢٠٧,٢٩١	٢٦٠,٥٥٣		الربح العائد إلى:
١,٧٦١	٣٤٠		مالك سداكو
٢٠٩,٠٥٢	٢٦٠,٨٩٣		حقوق غير مسيطرة
٦,٤٨	٨,١٤	١١	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمعدلة (إلى ١٠ آلاف ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٠ من ملاحقنا من هذه القوائم المالية الموحدة.


شادي الطيف

مدير عام الشؤون المالية


يوسف الطيف

الرئيس التنفيذي


هسان الطيف

عضو مجلس الإدارة

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

البيان	٢٠٢٢	٢٠٢١
الربح للمدة	٢٠٩,٠٥٢	٢٦٠,٨٩٣
الخسارة الشاملة الأخرى		
عند كل يوم تصنفها إلى الربح أو الخسارة		
فروقات صرفية من تحويل العملات الأجنبية	(٧,١٢٨)	(٤,٤٦٣)
غير أن يوم تصنفها إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس التزامات مدقق ما بعد الخدمة	(٣,٧٢٦)	(٣,٥٧٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للمدة	(١٠,٨٦٤)	(٨,٠٣٧)
مجموع الدخل الشامل للمدة	١٩٨,١٨٨	٢٥٢,٨٥٦
مجموع الدخل الشامل للمدة المدة التي:		
ملاك مساهمي	١٩٨,٨٥٥	٢٥٧,٤١٨
حقوق غير مسيطرة	(٦٦٧)	٥٣٨
	١٩٨,١٨٨	٢٥٢,٨٥٦

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

Shehryar Akmal
شهرار الطاف
مدير عام الشؤون المالية

بشريك مديهي
الرئيس التنفيذي

مساعدة جمانة النصار
عضو مجلس الإدارة

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

كما في ٣١ مارس	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات والآلات ومعدات	١٦	٩٣٥,٤٠٣	٨٦٠,٧٢٦
موجودات حق الاستخدام	١٧	٦٤,٩٥٤	٦٣,١٥٥
موجودات غير ملموسة	١٨	١٨,٤٦٢	٢١,١٧٥
موجودات غير متداولة أخرى		٥,١٥٦	٥,٥٣٧
		١,٠٢٤,٩١٥	٩٥١,٣٩٦
موجودات متداولة			
مخزون	١٦	٣٥٩,٤٢١	٣٠٢,٢٢٣
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٧	٢٤٢,٠٨٤	٢٢٧,١٩٤
ودائع ومبالغ متفرقة مضمنا وموجودات أخرى	١٨	٣٤,٤٧٨	٣٥,٣٣٢
تقدماء بزيادة	١٩	٦٥٠,٩٦٢	٧١٣,٢٩٠
		١,٢٩٦,٩٤٥	١,٢٩٨,٠٣٩
		٢,٣٢١,٨٦٠	٢,٢٤٩,٤٣٥
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات مطالع الموظفين	٢٦	١٢٨,١٤٥	١١٩,٧٩٤
مطلوبات إيجارية	٢٧	٥٦,١٠٧	٥٣,٧٢١
غير بيع الحقوق غير المسيطرة والسجلات الأخرى	٢٨	٢٤,٢٢٩	٢١,٨٨١
		٢٠٨,٤٨١	٢٠٠,٣٩٦
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٣	١١١,٥٠١	١١٨,٩٧١
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢٤	٢٨٧,٨٩٨	٢٦٧,١٨٨
مطلوب الي أطراف ذات علاقة	٢٥	١,٤٠٣	٢,٣٣٢
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية	٢٦	١٠,٥٢٦	١٠,١١٩
توزيعات أرباح دائنة	٢٧	٣,١٧٦	٣,٣٨٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٢٨	٢٦,٠٨١	٢٧,٢٢٢
		٥١٦,٥٨٥	٤٧٥,٢٢٠
		٧١٥,٠٦٦	٦٧٤,٦١٦
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	٢٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
احتياطي تقييم	٢١	١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠
احتياطي آخر	٢٢	٣٠٣,١٧٢	٢٨٢,٤٤٣
سهم الخزينة	٢٣	(٥١,٥٥٩)	(٥١,٥٥٩)
إجمالي أصول أخرى	٢٤	(١١,٥١٦)	(٦,٧١٦)
رياح مباداة	٢٥	٨١٢,٥٩٦	٨٢١,٧٥٨
حقوق الملكية العائدة للشركة سداغكو		١,٥٤٠,٢٠٣	١,٥٣٣,٣٤٦
حقوق غير مسيطرة		٢١,١٥١	٢١,٤٧٣
صافي حقوق الملكية		١,٥٦١,٣٥٤	١,٥٥٤,٨١٩
		٢,٢٨٦,٤٢٠	٢,٢٢٩,٤٣٥

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

Shehgas Alty
شهراد الطلف
مدير عام الشؤون المالية

بكر بك ستيفان
الرئيس التنفيذي

مساعدة عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

المدة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٣٤,٢٧٤	٢٨٢,٨٦٥	
تعديلات لـ:			
استهلاك وإطفاء	١٤,١٣٠	١٠,٣٣٩	١٢
ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٧٢٩)	(١,٠٩٩)	١٢
خسائر الانخفاض في قيمة السجلات المالية	١,٢٠٢	٢,١٠٧	١٢
تكاليف تمويل على مطلوبات تجارية	٢,٥٦٨	٢,٨٨٤	١٣
(عكس) / تكاليف تمويل على خيار بيع المسطرة والمطلوبات	(١,٣٦٤)	-	٢٧
الأخرى - دافعي	-	٣,٢٠٣	٢٧
تكاليف تمويل على المقال المحتمل المستحق	-	٥١٦	٢٧
خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف للمقابل المحتمل مستحق الدفع	٩١٧	-	٢٧
عكس مخصص سقزون بطيء الحركة ومقتاتم	(١٤)	(٤٠١)	١٦
مخصص التزامات مدفوع الموظفين	١٥,٦٣٧	١٥,٦٨٣	٢٦
أخرى	(١١٩)	١٠٩	
	٣٥٦,٧١١	٤١١,٢٥٦	
رأس المال العامل			
محزون	(٥٧,١٨٤)	٥٥,٨٠٥	
ذمم متبعية تجارية وديم موزنة أخرى	(١٦,٠٩٥)	(١٢,٣٣٣)	
ودائع ومبالغ متفوعة مقامها وموجودات أخرى	٨٥٤	١٨,٦٣٥	
ذمم دائنة تجارية وديم دائنة أخرى	٢٢,٥٣٠	(٥٢,٢٠١)	
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢٣,٥٨٨	٢٨,٨٨٤	
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	(٢٢٩)	٥١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣٣٩,٤٧٨	٤٤٨,٧٩٨	
التزامات متفوعة مرتكبين مدفوعة	(١١٠,١٢٢)	(١٢,٥٠٤)	٢٦
الزكاة وضريبة الدخل المتفوعة	(٢٥,٣٦٣)	(٢١,٦٧٩)	٢٦
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	٢٠٣,٩٩٣	٤١٤,٦١٥	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات والآلات ومعدات	(١٦٦,٨٧٥)	(١٥٢,٢٢٩)	١٣
مخصصات البيع من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات	١,٥٧١	١,٧٤٢	
استحواذ على موجودات غير متداولة	(١٦٥,٣٠٤)	(١٥٠,٩٨٧)	
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية	(٣٢٠,٦٠٨)	(٢٩١,٤٧٤)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح متفوعة لشركاء سدافكو	(١٩٢,٢١٠)	(١٧٦,٠٨٦)	٢٦
مدفوعات لتقابل المجهول	(٣,١٢٥)	(٤,٥٠٠)	٢٧
التغير في الحقوق غير المسطرة	٣٤٥	١,٤٩٦	
مدفوعات يجار	(١٣,٥١٣)	(١٥,٠٤٩)	١٣
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية	(٢٠٩,٣٠٣)	(١٩٤,١٣٩)	
صافي التغير في النقد وما يماثله	(٨١,٥٠٤)	٦٩,٧٨٩	
التغيرات التغيرات في سعر صرف العملات على النقد وما يماثله	(٥,٨٢٤)	(٢,٣٣٨)	
نقد وما يماثله في بداية السنة	٧١٣,٢٩٠	٦٤٥,٨٢٩	
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٦٣٥,٩٦٢	٧١٣,٢٩٠	

لتحليل الإيضاحات عن رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزء ١ لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Shahzad Altif

مدير عام الشؤون المالية

مفريد شيفهارت
الرئيس التنفيذي

مساعدة مديرة التمويل
عضو مجلس الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو") (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 ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦).

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

يقع المكتب المسجل للمجموعة في حي النخيل ، ص.ب. ٥٠٤٣ ، جدة ٢١٤٢٢ ، المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢.

أثر فيروس كورونا كوفيد - ١٩

استجابة لانتشار فيروس كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأسواق الأخرى التي تعمل فيها المجموعة، وما ينتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تقوم إدارة المجموعة بتقييم الأثر على عملياتها بشكل استباقي. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في أبريل ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومستهلكيها ومجتمعها الأوسع وكذلك لضمان استمرار توريد منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها. تم دخول الأفراد الذين تم تطعيمهم بالكامل إلى المكاتب ومرافق التصنيع. لا تزال صحة الموظفين تشكل مجالاً رئيسياً للتركيز مع البرامج التي يتم تنفيذها للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظفين. على الصعيد العالمي، كان هناك انخفاض كبير في عدد الحالات المسجلة. نتيجة لذلك، تم رفع القيود المتعلقة بفيروس كورونا مثل التباعد الاجتماعي، وحظر السفر، واشترط تقديم المسافرين لاختبار تفاعل البلمرة المتسلسل السلبي أو اختبار المستضد السريع عند الوصول. لم يتأثر الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة على منتجات المجموعة إلى حد كبير بسبب ذلك. بناء على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها أي تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة المدرجة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ولا يلزم إجراء تغييرات جوهريّة على الأحكام والتقديرات الرئيسية. وترقب المجموعة باستمرار وترصد السيناريو المتطور وأي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية سينعكس في فترات التقرير المستقبلية كجزء من النتائج التشغيلية والتدفقات النقدية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً 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 المناقص المحددة، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، و
- تقاس الأنواع المالية المشتقة وبعض الموجودات غير المتداولة بالقيمة العادلة.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١

المعايير والتفسيرات التالية قابلة للتطبيق لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

- إصلاح مؤشر سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩.
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة من قبل المجموعة على القوائم المالية الموحدة في الفترات السابقة أو الفترة الحالية.

الشركة السعودية لمن منتجات الألبان والأغذية (سداكفو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

أسمى الإعداد (تتمة)

٢

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 ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل المجموعة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة ناه على التقييم المبدي للإدارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ مبادئ التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. لتحقق السيطرة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها 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 الآخر منسوبة إلى ملاك سداكفو 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 للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يقيّد التغير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد السيطرة، كمعاملة 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 والأرصنة 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.

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:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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.

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 المسؤولين الرئيسيين 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 للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات.

الشركة السعودية لمنحآت الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

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 بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملية أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية.

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملية 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 تغير 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).

شركات المجموعة

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

- تحول 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 دخل شامل موحدة على أساس متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات جميع فروق تحويل العملات في الدخل الشامل الآخر.

عند التوحيد، يتم إثبات فروق التحويل الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن الاقتراضات والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحولات لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الآخر. 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 استحوذ 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 بآاء 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 الفوائبر مستحقة الدفع خلال فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل، والتي قد تختلف من عميل إلى آخر. لكن هذه الفترة لا تتجاوز سنة واحدة. 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

يتم بيع البضائع غالبًا بخصومات كبيرة بأثر رجعي استنادًا إلى إجمالي المبيعات على مدار ١٢ شهرًا. 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 جوهري للمبلغ. إن مطلوبات الاسترداد (المدرجة 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 إيراداتها لكونها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضًا لمخاطر المخزون والائتمان.

لا يوجد أي عنصر من عناصر التمويل حيث أن المبيعات تتم خلال فترة ائتمان، وهو ما يتماشى مع ممارسات السوق. يتم إثبات النعم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

٦-٣ مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر على وجه التحديد جزءًا من تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف التكاليف المتعلقة بشكل مباشر وغير مباشر بالنشطة التسويق والتوزيع كمصاريف بيع وتوزيع. تصنف جميع التكاليف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الاقتضاء، وذلك بطريقة منتظمة.

٧-٣ توزيعات الأرباح

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

٨-٣ ممتلكات والآلات 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 بناءً 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 جوهريّة.

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 المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

النسبة المئوية

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

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي أجزاء أخرى هامة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحسوب 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ 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.

تدرج 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 التغيرات 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 النظرية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المبيعة.

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 تجميع المنشآت التي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

العلامات التجارية وعلاقات العملاء والموردين

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية. يتم إثبات العلامات التجارية وعلاقات العملاء والموردين في تجميع 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 المقدرة من ٤ إلى ٥ سنوات

١٠-٣ الزكاة وضريبة الدخل على المنشآت الأجنبية

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 المعلقة، 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 المرعية 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 ستطبق 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. 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، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، على التوالي.
- عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من / المستحق للهيئة كجزء من الموجودات أو المطلوبات الأخرى، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ 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.

تم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) في 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 المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

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

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سداؤها 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 كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتعرف عقود الإيجار قصيرة الأجل على أنها عقود الإيجار التي لا تزيد مدتها على 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 المحتفظ بها إلا من قبل كلا الطرفين.

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، 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. وتسمى 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ الأدوات المالية

أدوات مالية غير مشتقة

(١) موجودات مالية (بحر مشتقة)

التصنيف

عند الإثبات المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي في أي من الفئات التالية:

- مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

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

أدوات الدين

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

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق 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 المدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. بعد القياس 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. وتطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفعات المقدمة إلى الموظفين.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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.

(ب) إلغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أسكن، 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 بتفقات نقدية مستتمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمزيق"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- عندما تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تقوم بإبرام اتفاقية تمزيق، تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم يتم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقل الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة النقدية 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 يعكسان الناتج المستقبلي المتوقع.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

(٢) مطلوبات مالية (غير مشقة)

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 وتعتمد إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في وقت واحد. تصنف المجموعة المطلوبات المالية غير المشقة 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 المشقة 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 نظامي في مقاصة المبالغ وتعتمد إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

أدوات مالية مشقة

يتم إثبات المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير كموجودات في حال كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات في حال كانت القيمة العادلة سالبة. لم تصنف المجموعة أي مشتقات كأداة تحوط. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأي أداة مشتقة غير مؤهلة لمحاسبة التحوط على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إدراجها في "إيرادات تشغيلية أخرى" أو "مصاريف أخرى". يتم إثبات أي تكاليف المعاملة ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكديدها. ويتم إثبات أرباح / خسائر الأدوات المالية المشتقة المستحقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتخرج ضمن "إيرادات تشغيلية أخرى" أو "مصاريف أخرى".

١٣-٣ 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 بانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 تنفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات منفردة 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.

١٤-٣ 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 تخضع لمخاطر جوهرية في التغيرات 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

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

١٦-٣ 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 لبؤود المخزون الفردية على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. يتم تحديد تكاليف لبؤود المخزون المشتراة بعد خصم التخفيضات والخصومات.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية نقصاً تكاليف استكمال العملية المقدرة ومصاريف البيع.

١٧-٣ 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 ميدنياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٨-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عن مطالبات قانونية وضمائم خدمات والوفاء بالالتزامات عندما يترتب على المجموعة التزام فائض نظامي أو ضمني 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 تحسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

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

١٩-٣ 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 ميدنياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد وتخفيض 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.

٢٠-٣ التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطط غير ممولة 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة.
- 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 التقليل والتسويات غير الروتينية.
- تشمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزامات المحددة وتكاليف الخدمة السابقة ونقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير ممولة حالياً وليس لها موجودات.

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم اقتنائها (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 بسدافكو. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية.

٢٣-٣ احتياطي آخر

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

٢٤-٣ ربحية السهم الواحد

(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 الربحية المخفضة للسهم لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- تأثير 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 باقتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

الشركة السعودية لمن منتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تطلق الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات 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. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهريّة 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، وهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك 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.

(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 الاعتبار حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل.

(٤) موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

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. راجع الإيضاح رقم ١٣ لمزيد من التفاصيل.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

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 إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

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

- إذا كانت هناك عقوبات جوهرية للإنهاء (أو عدم التمديد)، فعادة ما تكون المجموعة مؤكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي أرضي قيمة جوهرية متبقية، فعادة ما تكون المجموعة مؤكدة 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.

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الإيجارية للمجموعة. تستخدم هذه لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة.

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 جوهري أو تغيير جوهري في الظروف، التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

(٥) قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

يُعد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة تقديراً مهماً يتضمن تحديد المنهجية والنماذج ومداخلات البيانات. استخدمت المجموعة معلومات تطلعية مدعومة بقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم الإفصاح عن أهم المعلومات التطلعية المستخدمة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٨.

٥ معلومات المجموعة

نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي: العلاقة الاسم	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١				
١٠٠%	١٠٠%	البحرين	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	شركة تابعة	شركة سدافكو البحرين المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	الأردن	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	شركة تابعة	شركة سدافكو الأردن للمواد الغذائية ذ.م.م
٧٥%	٧٥%	قطر	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	شركة تابعة	شركة سدافكو قطر ذ.م.م
٤٩%	٤٩%	الكويت	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان	شركة تابعة	شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م (*)
١٠٠%	١٠٠%	بولندا	شركة قابضة	شركة تابعة	شركة سدافكو بولندا ذ.م.م ("سدافكو بولندا")
٧٦%	٧٦%	بولندا	منتجات الألبان	شركة تابعة	شركة مليكوما ذ.م.م (**)
٧٦%	٧٦%	بولندا	منتجات الألبان	شركة تابعة	شركة فوديكسو ذ.م.م (**)
٣٧%	٣٧%	بولندا	منتجات الألبان	شركة زميلة	شركة مليكوما ديربي ذ.م.م (**)

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٥ معلومات المجموعة (تتمة)

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

(**) يشار إلى هذه الشركات مجتمعة باسم "مجموعة مليكوما".

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 (٢٠٢١: 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 القطاعات التشغيلية

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

المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع	
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢				
١,٢٤٩,١٨١	١,٠٢٣,٧٩٨	-	٢,٢٧٢,٩٧٩	ربح أو خسارة القطاع
(٢٩,٣٥٨)	(٧٣,٢٩٤)	-	(١٠٢,٦٥٢)	إيرادات القطاعات حبالصافي
١,٢١٩,٨٢٣	٩٥٠,٥٠٤	-	٢,١٧٠,٣٢٧	الإيرادات بين القطاعات - بالصافي
١٢٥,٦٩٠	١٠٨,٥٨٥	-	٢٣٤,٢٧٤	إيرادات من العملاء الخارجيين
٦٧,٤٧٨	٣٦,٨٦١	-	١٠٤,٣٣٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	٢,٩٨٦	١,٤١٤	٤,٤٠٠	استهلاك وإطفاء
٢,١٣١	٥,١٧٩	-	٧,٣١٠	إيرادات تمويل
				تكلفة تمويل
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢				
٦٣١,٠٠٦	٣٠٤,٣٩٧	-	٩٣٥,٤٠٣	موجودات القطاع
٥٣,٦٧١	١١,٢٨٣	-	٦٤,٩٥٤	ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٨,٤٦٢	-	١٨,٤٦٢	موجودات حق الاستخدام
-	٥,٤١٣	٢٤٣	٥,٦٥٦	موجودات غير ملموسة
-	٧٤,٥٤٥	١,١٨٧,٤٠٠	١,٢٦١,٩٤٥	موجودات غير متداولة أخرى
٦٨٤,٦٧٧	٤١٤,١٠٠	١,١٨٧,٦٤٣	٢,٢٨٦,٤٢٠	موجودات متداولة
				مجموع الموجودات
٨,٣٢٤	٣٩,٥١٨	٤٦٨,٧٤٣	٥١٦,٥٨٥	مطلوبات القطاع
-	٢٤,٢٢٩	-	٢٤,٢٢٩	مطلوبات متداولة
٤٦,٥٠٠	٩,٦٠٧	-	٥٦,١٠٧	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة
-	٢٨٠	١٢٧,٨٦٥	١٢٨,١٤٥	مطلوبات إيجارية
٥٤,٨٢٤	٧٣,٦٣٤	٥٩٦,٦٠٨	٧٢٥,٠٦٦	التزامات متوقع الموظفين
				مجموع المطلوبات

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معلومات القطاعات (تتمة)

١-٦ القطاعات التشغيلية (تتمة)

المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١			
ربح أو خسارة القطاع			
إيرادات القطاعات حياصافي	١,٣١٠,٩٦٣	-	٢,٢٢٣,١٦١
الإيرادات بين القطاعات حياصافي	(٢٣,٧٩٨)	-	(١١٧,٧٦٣)
إيرادات من العملاء الخارجيين	١,٢٧٧,١٦٥	-	٢,١٠٥,٣٩٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٧٥,٢٩٤	-	٢٨٣,٨٥٥
استهلاك وإطفاء	٧٢,٠٣٥	-	١٠٤,٣٩٥
إيرادات تمويل	-	٣,١٠٩	٦,١٥٩
تكاليف تمويل	٣,٣٦٧	-	٧,٧٦٧
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١			
موجودات القطاع			
ممتلكات والأث ومعدات	٥٩٦,٣٩٧	-	٨٦٠,٧٢٩
موجودات حق الاستخدام	٥١,٨٦٦	-	٦٣,١٥٥
موجودات غير ملموسة	-	-	٢١,٩٧٥
موجودات غير متداولة أخرى	-	٢٤٣	٥,٥٣٧
موجودات متداولة	-	١,٢١٤,٩٨٦	١,٢١٤,٩٨٦
مجموع الموجودات	٦٤٨,٢٦٣	١,٢١٥,٢٢٩	٢,٢٢٩,٤٣٥
مطلوبات القطاع			
مطلوبات متداولة	٧,٥٧٧	٤٢٨,٨٤٥	٤٣٦,٤٢٢
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى	-	-	٢٦,٨٨١
مطلوبات إيجارية	٤٤,٥٠٤	-	٥٣,٧٢١
التزامات منافع الموظفين	-	١١٩,٥٣٣	١١٩,٧٩٤
مجموع المطلوبات	٥٢,٠٨١	٥٤٨,٣٧٨	٦٧٤,٦١٦

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	المعلومات الجغرافية
		إيرادات من العملاء الخارجيين
١,٨١٠,٨٩٤	١,٧٨٦,٣٢٠	المملكة العربية السعودية
١٥٩,٤٠٤	٢٤٩,٢٦١	بولندا
٦٣,٦٠٧	٥٦,٠٦٦	دول مجلس التعاون الخليجي
٧١,٤٩٣	٧٨,٧٨٠	أخرى
٢,١٠٥,٣٩٨	٢,١٧٠,٣٢٧	

٢٠٢١	٢٠٢٢	الموجودات التشغيلية غير المتداولة
		المملكة العربية السعودية
٨٦٤,٥٧٦	٩٤٧,٢٣٧	بولندا
٦٦,٣١٨	٥٩,٠٢٨	دول مجلس التعاون الخليجي
١٧,٦٤٤	١٣,٧٢٩	أخرى
٢,٨٥٨	٤,٤٨١	
٩٥١,٣٩٦	١,٠٢٤,٤٧٥	

٢-٦ تسوية الربح

٢٠٢١	٢٠٢٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٨٣,٨٥٥	٢٣٤,٢٧٤	الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٩٦٢)	(٢٥,٢٢٢)	الربح للسنة
٢٦٠,٨٩٣	٢٠٩,٠٥٢	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة ترتيبات اقتراض قائمة. وبالتالي لم يتم عرض معدل 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 للمساهمين.
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 راجع إيضاح ٢.٨.

٨ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٠٨٥,٢٨١	١,١٨٩,٢٦١		تكلفة المواد
١٥٦,٩٨٥	١٤٩,٩٤٨		تكلفة موظفين
٥٧,٠٩٩	٥٩,٢٩٨	١٣,١٢	استهلاك
٤٣,٢٤٣	٤٥,١٠٢		تكلفة نقل
٦٨,٩٦٤	٧٠,٠٨٨		نفقات غير مباشرة أخرى
١,٤١١,٥٧٢	١,٥١٣,٦٩٧		

٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٧٧,٨٧٤	١٧٤,٧٥٠		تكاليف موظفين
٤٥,١٨٥	٤٧,٣٩٩		إعلان وترويج مبيعات
٣٨,٢٦٧	٣٦,٥٢٠	١٣,١٢	استهلاك
٨,٥٢٠	١١,٣٣٣		تكاليف صيانة وإصلاح
٣,١١٠	٥,٤٣٦		تكاليف الوقود والنقل
٥,٢٥٠	٤,٦٨٧		مرافق
٣,٧٣٨	٣,٦٣٣		تأمين
٢,٢١٨	٢,٥٩٢		اتصالات
٢٢,٤٩٩	٢٥,٠٧٢		أخرى
٣٠٦,٦٦١	٣١١,٤٢٢		

١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦٨,٤٧٠	٧١,٧٣٧		تكاليف موظفين
٩,٠٢٩	٨,٥٢١	١٤,١٣,١٢	استهلاك وإطفاء
٢,٧٥٢	٥,٠٩٨		تكلفة الإنترنت
٢,٨٠٠	٣,٨٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٧٠	٣,٤٤٦		اتصالات
٢,٨١٩	٢,٧٠٦		تكاليف صيانة وإصلاح
٧٥٩	١,٢٠١		تأمين
١,١١٦	١,٩٦٨		المصاريف الحكومية
١٨,٧١١	١٤,٩٦٢		أخرى
١٠٨,٥٢٦	١١٣,٤٣٩		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٠٧,٢٩١	٢٦٠,٥٥٣
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
٦,٤٨	٨,١٤

الربح العائد لملأك سدافكو

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

أسهم الخزينة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، امتلكت الشركة ٥١,٥٥٩ سهم خزينة.

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥١,٥٥٩	٥١,٥٥٩

أسهم الخزينة

١٢ مستلزمات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومبان	آلات ومعدات	مركبات ومقطورات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١ أبريل ٢٠٢٠	٥٢٤,٥٥٣	١,٠٣٠,٦٨٦	٢٤٢,٦٦٠	١٠١,٢٥٢	٦٨,٩٨٩	١,٩٦٨,١٤٠
إضافات	٥٧٦	٣,٢٩٦	٨٧٢	٦٢٥	١٤٧,٠٦٠	١٥٢,٤٢٩
استبعادات	(٣٢٥)	(٣,٧٠١)	(١٢,٧٦٠)	(٤٤٧)	(٢٦١)	(١٧,٤٩٤)
تحويلات	٧,٢٨٧	٥٠,٧٦٤	١٨,٤٦٦	١,١١٤	(٧٧,٦٣١)	-
فروق صرف 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
استهلاك متراكم						
١ أبريل ٢٠٢٠	٢٤٢,٠٤٤	٦٦١,٠٩٩	١٨٤,٩١٩	٨٢,٥٥٣	-	١,١٧٠,٦١٥
المحمل للسنة	١٧,٨٣٤	٤٤,٨٥٦	١٧,٥٠٢	٥,٨١٥	-	٨٦,٠٠٧
استبعادات	(٥٨)	(٣,٦٧٧)	(١٢,٦٦٩)	(٤٤٧)	-	(١٦,٨٥١)
فروق صرف 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
التكلفة						
١ أبريل ٢٠٢١	٥٣٠,٠١٩	١,٠٧٨,٨٨١	٢٤٩,١٤١	١٠٢,٢٦٦	١٣٨,٠٠٢	٢,٠٩٨,٣٠٩
إضافات	٢١٥	١,٤٧٣	٢٨٥	١١٤	١٦٤,٧٨٨	١٦٦,٨٧٥
استبعادات	(٢٣٠)	(٩,٧٨١)	(١٠,٥٦٣)	(١,٢٨٩)	-	(٢١,٨٦٣)
تحويلات	٩٠,٧٦١	١٤٩,٢٩٩	٢٨,٣٨٤	٩,٧٢٠	(٢٧٨,١٦٤)	-
فروق صرف العملات	(١,٤٨١)	(٢١)	(٥٨٦)	٦٤٥	(١,٦٧٣)	(٣,١١٦)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٦١٩,٢٨٤	١,٢١٩,٨٥١	٢٦٦,٦٦١	١١١,٤٥٦	٢٢,٩٥٣	٢,٢٤٠,٢٠٥
استهلاك متراكم						
١ أبريل ٢٠٢١	٢٥٩,٤٧٩	٧٠٠,٦٩٦	١٨٩,٦٧٣	٨٧,٧٣٢	-	١,٢٣٧,٥٨٠
المحمل للسنة	١٨,٦١١	٤٧,٨٦٩	١٧,٣٠٩	٥,٨٣٦	-	٨٩,٦٢٥
استبعادات	(٢٣٠)	(٨,٨١٣)	(١٠,٦٩١)	(١,٢٨٧)	-	(٢١,٠٢١)
فروق صرف العملات	(٢٠٤)	(٥١٧)	(١٧٣)	(٤٨٨)	-	(١,٣٨٢)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٧٧,٦٥٦	٧٣٩,٢٣٥	١٩٦,١١٨	٩١,٧٩٣	-	١,٣٠٤,٨٠٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٤١,٦٢٨	٤٨٠,٦١٦	٧٠,٥٤٣	١٩,٦٦٣	٢٢,٩٥٣	٩٣٥,٤٠٣

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٥٤,٣٠٣	٥٧,٤٤٧	٨	تكلفة الإيرادات
٢٦,١٤٩	٢٦,٨٤٣	٩	مصاريف بيع وتوزيع
٥,٥٥٥	٥,٣٣٥	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
٨٦,٠٠٧	٨٩,٦٢٥		

(ب) إن حصة الملكية للمجموعة في الأراضي المملوكة لها بنظام التملك الحر الواقعة في المدينة المنورة مبلغ ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) هي من خلال مساهم في المجموعة. كما تحتفظ المجموعة بوثائق قانونية تؤكد حصة الملكية التفعيلية.

(ج) تمثل الإضافات خلال السنة بمبلغ ١٦٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥٢,٤ مليون ريال سعودي) يشكل رئيسي رسملة مصنع الأيس كريم الجديد، وميكنة مصنع الألبان في جدة وعربات البيع.

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 الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة نوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي الذي تطبقه المجموعة على المطلوبات الإيجارية من ٢,٦٪ إلى ٤,٢٩٪. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة أي عقد إيجار مصنف كأصل حق استخدام ذي طبيعة متغيرة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، 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

أرض	مبان	سيارات	المجموع	
٤٠,٩٢٢	١٥,٤٥٩	١٥,٧٨٣	٧٢,١٦٤	في ١ أبريل ٢٠٢٠
٥,١٧٩	٣٠٨	٣,٥١٤	٩,٠٠١	إضافات
(٢,١٨٠)	(٤,٧٨٨)	(٨,٧٢١)	(١٥,٦٨٩)	استهلاك
(٢,٣٢١)	-	-	(٢,٣٢١)	الإنهاء
٤١,٦٠٠	١٠,٩٧٩	١٠,٥٧٦	٦٣,١٥٥	في ٣١ مارس ٢٠٢١
-	-	١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥	إضافات
(٢,١٤٠)	(٣,٣٦٩)	(٦,٥٣٢)	(١٢,٠٤١)	استهلاك
-	-	٧٥	٧٥	فروق صرف العملات
٣٩,٤٦٠	٧,٦١٠	١٧,٨٨٤	٦٤,٩٥٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات إيجارية
٦٣,٨٤٠	٦٩,٣٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٣,٧٦٥	٩,٠٠١	إضافة
(١٣,٥١٣)	(١٥,٠٤٩)	مدفوعات مسددة
٢,٥٦٨	٢,٨١٨	فائدة محتملة
-	(٢,٢٥٥)	الإنهاء
(٢٧)	-	فروق صرف العملات
٦٦,٦٣٣	٦٣,٨٤٠	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن التشفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة المتعلقة بالتزامات الإيجار كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ في الإيضاح رقم ٢٨.

٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات إيجارية متداولة غير متداولة
١٠,٥٢٦	١٠,١١٩	
٥٦,١٠٧	٥٣,٧٢١	
٦٦,٦٣٣	٦٣,٨٤٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	تكاليف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
١٢,٠٤١	١٥,٦٨٩		مصرف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
٢,٥٦٥	٢,٨١٨		مصاريف مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة الإيرادات - الإيضاح رقم ٨، ومصاريف بيع وتوزيع - الإيضاح رقم ٩، ومصاريف عمومية وإدارية - الإيضاح رقم ١٠)
٦,٨٧٢	٧,١٣٣		تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام المنة على النحو التالي:
١,٨٥١	٢,٧٩٦	٨	تكلفة الإيرادات
٩,٦٧٧	١٢,١١٨	٩	مصاريف بيع وتوزيع
٥١٣	٧٧٥	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٠٤١	١٥,٦٨٩		

(٤) لم يكن هناك ارتباطات عقود إيجار قصيرة الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ حيث تم سداد جميع المبالغ مقدماً.

١٤ موجودات غير ملموسة

الشهرة	العلامة التجارية	أخرى	المجموع	التكلفة
١٧,٥٥٤	٨,١١٧	٣,٢٠٨	٢٨,٨٧٩	٣١ مارس ٢٠٢١
(٨٨٨)	(٤١١)	(١٦٢)	(١,٤٦١)	فروق صرف العملات
١٦,٦٦٦	٧,٧٠٦	٣,٠٤٦	٢٧,٤١٨	٣١ مارس ٢٠٢٢
-	٤,٩٦٢	١,٩٤٢	٦,٩٠٤	الإطفاء المتراكم
-	١,٩١٢	٧٦١	٢,٦٧٣	٣١ مارس ٢٠٢١
-	(٤٤٣)	(١٧٨)	(٦٢١)	المحمل للسنة
-	٦,٤٣١	٢,٥٢٥	٨,٩٥٦	فروق صرف العملات
-				٣١ مارس ٢٠٢٢
١٦,٦٦٦	١,٢٧٥	٥٢١	١٨,٤٦٢	صافي القيم الدفترية
١٧,٥٥٤	٣,١٥٥	١,٢٦٦	٢١,٩٧٥	٣١ مارس ٢٠٢٢
				٣١ مارس ٢٠٢١

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم تخصيص الإطفاء للسنة "المصاريف العمومية والإدارية".

استحوذت سداكو من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، سداكو بولندا، على حصة إجمالية قدرها ٧٦٪ في مجموعة مليكوما في ٢ يوليو ٢٠١٨ من خلال سلسلة من الاتفاقيات، يُشار إليها مجتمعة باسم اتفاقية شراء الحقوق.

(أ) العلامة التجارية وغيرها

يتم إثبات العلامة التجارية وغيرها 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

تُعزى 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 باختيار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سلوي. 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 ٢٠٢٢، 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.

بعد احتساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي. فيما يلي الافتراضات الرئيسية الكامنة وراء التوقعات هي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	الافتراضات الرئيسية
٤,٨٪	٥,١٪	هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٨,٤٪	٨,٧٪	معدل الخصم
٢,٥٪	٢,٥٪	معدل قيمة النمو النهائية

حساسية التغيرات في الافتراضات

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

(١) هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

تستخدم لقياس الأداء المالي العام والربحية للشركة. وفي حال الاحتفاظ بنفس جميع الافتراضات الأخرى، فإن انخفاض هذا المعدل بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢١: ٤٩٪) على جميع التدفقات النقدية المتوقعة، سيؤدي إلى قيمة استخدام تساوي القيمة الدفترية الحالية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

(٢) معدل الخصم

يُعد الخصم تقديرًا لمتوسط التكلفة المرجح لرأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 ٢٣٪ (٢٠٢١: ١١٪) سيؤدي إلى قيمة استخدام تساوي القيمة النظرية 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 بنسبة ١١٪ (٢٠٢١: ٤٨٪) سيؤدي إلى قيمة استخدام تساوي القيمة النظرية الحالية.

١٥ خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى

١-١٥ خيار بيع الحقوق غير المسيطرة

تثبت المجموعة الحقوق غير المسيطرة في مجموعة مليكوما بحصتها التناظرية من صافي الموجودات المحددة المقننة:

اتفاقية شراء الأسهم، يكون هذا خيارًا إلزاميًا غير قابل للإلغاء للاستحواذ على نسبة المساهمة المتبقية من حاملي 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 وفقًا لصالحي الدين الواردة باتفاقية شراء الأسهم. فُدت المجموعة إجمالي التدفقات النقدية من ٢٤.٤ مليون ريال سعودي إلى ٢٦.٩ مليون ريال سعودي عند وقت ممارسة الخيار. تم استخدام معدل خصم قدره ٣.١٪ و ١٠.٣٪، على التوالي لقيم الاسترداد بناءً على الخيارين. هذا هو المستوى الثالث من التقييم العادل وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٧ لمزيد من التفاصيل حول التقييم العادل.

٢-١٥ المقابل المحتمل

قامت المجموعة خلال السنة بسداد مبلغ ٣.٩ مليون ريال سعودي إلى مساهمي الأقلية في مجموعة مليكوما. راجع الإيضاح ٣-٢٧.

١٦ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢١٨,٥٩٨	١٥٢,٠٩٢	مواد أولية
١٩,١٤١	١٨,٠٣٢	مواد تغليف
٩٢,٦٦٢	٩٥,٢٩٣	بضائع جاهزة
١٦,٧٠٤	١٩,٥٩٩	قطع غيار ومستلزمات وبنود أخرى
٢٣,٩٤٩	٢٨,٨٥٤	بضائع بالطريق
٣٧١,٠٥٤	٣١٣,٨٧٠	
(١١,٦٣٣)	(١١,٦٤٧)	نقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (انظر أدناه)
٣٥٩,٤٢١	٣٠٢,٢٢٣	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مخزون (تنمة)

فيما يلي حركة مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١,٦٤٧	١٢,٠٤٨	١ أبريل
(١٤)	(٤٠١)	عكس للسنة
١١,٦٣٣	١١,٦٤٧	٣١ مارس

١٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٦٨,٥١١	٢٤٨,٢٥٧	ذمم مدينة تجارية
(٣٩,١٩٠)	(٣٧,٩٨٨)	لإقصاء: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (انظر أدناه)
٢٢٩,٣٢١	٢١٠,٢٦٩	صافي الذمم المدينة التجارية
١٢,٧٦٣	١٦,٩٢٥	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٤٢,٠٨٤	٢٢٧,١٩٤	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية مبدئية تبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي) وتم رصد مخصص لها بالكامل. انظر أدناه الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٧,٩٨٨	٣٥,٨٨١	١ أبريل
١,٢٠٢	٢,١٠٧	المحمل للسنة
٣٩,١٩٠	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 ٢٨ 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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠,٤٧١	٢١,٨٠٥	دفعات مقدمة إلى موردين
٩,٥٧٤	٨,٤٩٦	مبالغ مدفوعة مقدما
٤,٤٣٣	٥,٠٣١	ودائع ضمان وودائع أخرى
٣٤,٤٧٨	٣٥,٣٣٢	

١٩ نقد وما يعاقله

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٥٢٤	٢٢,٨٥٢	نقد في الصندوق
٨٧,٦٥٥	٤٥,٢٤٦	نقد لدى البنوك بحساب جاري
٥٣٣,٧٨٣	٦٤٥,١٩٢	ودائع مريحة بنكية قصيرة الأجل
٦٢٥,٩٦٢	٧١٣,٢٩٠	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداككو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ نقد وما يمثله (تتمة)

تتراوح معدلات ودائع المراجعة البنكية قصيرة الأجل من ٠.٣٪ إلى ١.٨٠٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠.٢٪ إلى ١.٨٠٪ سنوياً). يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات الجارية وودائع المراجعة البنكية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يمثله القيمة الدفترية في نهاية كل فترة تقرير.

٢٠ رأس المال والاحتياطيات

١-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠٢٢	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 أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. ومع ذلك، بموجب النظام الأساسي للشركة، على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي على الأقل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وهو ما يتماشى مع نظام الشركات السابق. تم تحقيق هذه النسبة في السنوات السابقة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي النظامي خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. إن هذا الاحتياطي غير قابل 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 سداككو إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. وقد تم في السنة الحالية تحويل مبلغ ٢٠,٧ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي الاختياري (٢٠٢١: ٢٦,١ مليون ريال سعودي).

٢١ حقوق غير مسيطرة

موضح أدناه ملخص المعلومات المالية الإجمالية لشركة سداككو بولندا ذ.م.م والتي لها حقوق غير مسيطرة جوهرية. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الحذف داخل المجموعة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	قائمة المركز المالي المختصرة لشركة سداككو بولندا إس بي. زد. أو. أو
٧٤,٥٤٥	٥٨,٠٤٩	موجودات متداولة
(٣٧,٧٥٣)	(٢٨,٦٠٩)	مطلوبات متداولة
٣٦,٧٩٢	٢٩,٤٤٠	صافي الموجودات المتداولة
٥٩,٠٢٨	٦٦,٣١٨	موجودات غير متداولة
(٢٦,٥٤١)	(٢٩,٢٨٣)	مطلوبات غير متداولة
٣٢,٤٨٧	٣٧,٠٣٥	صافي الموجودات غير المتداولة
٦٩,٢٧٩	٦٦,٤٧٥	صافي الموجودات
٤٨,٥٠٠	٤٥,٣٦٩	حقوق الملكية العائدة لملاك المجموعة
٢٠,٧٧٩	٢١,١٠٦	حقوق غير مسيطرة
٦٩,٢٧٩	٦٦,٤٧٥	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الزكاة (تتمة)

٣-٢٢ وضع الربوط

تم الانتهاء من الربوط الزكوي للسنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ واستلمت شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٢. وقد طلبت الهيئة معلومات إضافية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. وقدمت سدا فكو المعلومات المطلوبة. لم تصدر الهيئة حتى الآن ربوطها النهائية لسنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

٤-٢٢ الضريبة المؤجلة على المنشآت الأجنبية

إن موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمنشآت الأجنبية غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٧٩,٨٠٧	١٥٦,٨٣٩	ذمم دائنة تجارية
١١,٦٩٤	١٢,١٣٢	ذمم دائنة أخرى
<u>١٩١,٥٠١</u>	<u>١٦٨,٩٧١</u>	

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

٢٤ مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩٢,٠٤٤	٨٩,١٩٨	مستحقات متعلقة بالموظفين
٥٤,٦٨٥	٤٣,١٨٣	مستحقات متعلقة بالتسويق
٣٥,٤٦٩	٣٥,٥٢٧	مستحقات الإيجار والمرافق
١٥,٦٥٤	١٤,٩٣١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٩,٩٨٠	١٠,١٤١	صيانة الآلات والمرافق
٨٠,٠٦٦	٧٤,٢٠٨	مستحقات أخرى
<u>٢٨٧,٨٩٨</u>	<u>٢٦٧,١٨٨</u>	

تتم تسوية المستحقات والمطلوبات الأخرى عادة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تمثل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة نفس قيمتها العادلة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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، بما في ذلك شركات تابعة وشركات زميلة لشركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية وشركة مشاريع الكويت القابضة.
- (ج) فيما يلي ملخص كافة 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	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة بروج للتأمين التعاوني (شركة شقيقة) (*)	أقساط تأمين	١١,٢٧٨	١١,٦٥٢	١,٤٠٣	٢,٣٠٨
بي كيه سي للاستشارات (شركة شقيقة)	خدمات استشارية	١,٠٥٤	١,٠١٦	-	٢٤
شركة مشاريع الطاقة البديلة (شركة شقيقة)	شراء و تثبيت أنظمة الطاقة الشمسية	٢,٩٠٥	-	-	-
شركة اكسا للتأمين التعاوني (*)	أقساط تأمين	٦٣٤	-	-	-
				١,٤٠٣	٢,٣٣٢

(*) تمثل هذه المعاملات مصاريف التأمين صافية من أي مطالبات مستلمة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع أطراف ذات علاقة بشروط مكافئة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وغير محملة بالفوائد.

لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة عن أي من الأطراف ذات العلاقة. قامت المجموعة بتقييم أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على أي أطراف ذات علاقة (٢٠٢١: لا شيء)، إن وجدت. 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٣,٣٣٥	١٤,١٢٧	منافع موظفين قصيرة وطويلة الأجل
٥٤٥	٥٦٧	منافع نهاية الخدمة
١٣,٨٨٠	١٤,٦٩٤	مجموع التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٠٠٤ %	٣,٠٠١ %	معدل الخصم
٣,٠٠٤ %	٣,٠٠١ %	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
حسب العمر	حسب العمر	الوفاء أثناء الخدمة
حسب العمر	حسب العمر	الانسحاب قبل فترة التقاعد العادية
١٢,١٨٦	١٢,٨٧٣	قيما يلي صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣,٤٥١	٢,٨١٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٦٣٧	١٥,٦٨٣	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
		صافي مصروف المنافع

صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٧٢٦	٣,٥٧٤	خسارة إعادة القياس الناشئة عن الخسارة

تسوية صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١٩,٧٩٤	١١٣,٠٤١	صافي الالتزام كما في بداية السنة
٣,٤٥١	٢,٨١٠	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
١٢,١٨٦	١٢,٨٧٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٢٦	٣,٥٧٤	خسارة إعادة القياس
(١١,٠١٢)	(١٢,٥٠٤)	منافع مدفوعة
١٢٨,١٤٥	١١٩,٧٩٤	صافي الالتزام في نهاية السنة

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ يبلغ ١٠,٤٠ سنوات (٣١ مارس ٢٠٢١: ١٠,٤٥ سنوات).

النظام غير ممول مع عدم وجود موجودات تدعم المطالبات 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 المطالبات على بعض الافتراضات التي تشكل مخاطر بأنه في حالة عدم تحقق الافتراضات كما هو مفترض، فقد تتفاوت المطالبات. لهذا الغرض، مبين أدناه حساسية النتائج لبعض الافتراضات الرئيسية:

معدل الخصم:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
(٢,٨٤٩)	(٢,٥٧٨)	زيادة بنسبة ٠,٢٥ % في معدل الخصم
٢,٩٧١	٢,٦٨٨	نقص بنسبة ٠,٢٥ % في معدل الخصم

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التزامات منافع الموظفين (تمة)

معدل زيادة الرواتب:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٩٦٤	٢,٦٨١
(٢,٨٥٦)	(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 تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٧,٤١٢	٤٨,٠٦٧
٣٨,٧١٩	٤٣,٩٥٤
٨٥,١٨٢	٦٧,٩٩٣

١ - ٥ سنوات

٦ - ١٠ سنوات

١١ سنة فما فوق

٢٧ الأدوات المالية

٢٧-١ الموجودات المالية

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
موجودات مالية غير مشنقة		
موجودات مالية بالتكلفة المضافة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٧	٢٢٧,١٩٤
نقد وما يمثله	١٩	٧١٣,٢٩٠
ودائع ضمان وودائع أخرى	١٨	٥,٠٣١
مجموع الموجودات المالية		٩٤٥,٥١٥

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

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

٢٧-٢ المطلوبات المالية

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
مطلوبات مالية غير مشنقة		
مطلوبات مالية بالتكلفة المضافة		
مستحقات ومطلوبات أخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع)	٢٤	٢٤٩,٣٧٩
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٣	١٦٨,٩٧١
مطلوبات إيجارية	١٣	٦٣,٨٤٠
توزيعات أرباح دائنة		٣,٣٨٨
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢٥	٢,٣٣٢
مجموع المطلوبات المالية		٤٨٧,٩١٠

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

٢٧-٢٧ المطلوبات المالية (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٢٢٩	٢٦,٨٨١	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة
-	٢,٨٧٨	المقابل المحتمل المستحق
٢٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٩	
٥٥٩,١٨٦	٥١٧,٦٦٩	مجموع المطلوبات المالية
٥١١	٦٥٠	مطلوبات مالية مشتقة
٥١١	٦٥٠	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التفانيات عملات أجنبية آجلة

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

٢٧-٣ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

(أ) 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 للارباح المستقبلية
- القيمة الحالية للارباح المستقبلية ضمن عقود العملات الآجلة

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

١ أبريل ٢٠٢١	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة	المقابل المحتمل المستحق
٢٩,٧٥٩	٢٦,٨٨١	٢,٨٧٨
٦١٤	٦١٤	-
(١,٩٧٨)	(١,٩٧٨)	-
(١,١٥٨)	(١,٢٨٨)	١٣٠
(٣,٩٢٥)	-	(٣,٩٢٥)
٩١٧	-	٩١٧
٢٤,٢٢٩	٢٤,٢٢٩	-

(ج) عملية التقييم

تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لمجموعة قياس القيم العادلة. لدى المجموعة إطار ثابت للرقابة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتضمن ذلك فريق تقييم من مجموعة شقيقة لشركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية والتي تضطلع بالمسؤولية الشاملة عن الإشراف على كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية، بما في ذلك المستوى ٣ من القيم العادلة، وتقديم التقارير مباشرة إلى المدير المالي. يراجع فريق التقييم بانتظام المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات من طرف خارجي لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لدعم استنتاج أن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير المطبقة، بما في ذلك مستوى التمسك الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب تصنيف هذا التقييم بموجبه. ثم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال السنة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

ج) عملية التقييم (تتمة)

في نهاية كل سنة مالية، تقوم الإدارة المالية بما يلي:

- التحقق من جميع المدخلات الرئيسية لتقرير التقييم المستقل.
- تقييم حركات تقييم العقارات عند مقارنتها بتقرير تقييم السنة السابقة.
- عقد مناقشات مع المقيم المستقل.

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة من المستوى ٢ و ٣ في تاريخ كل تقرير خلال مناقشات التقييم ربع السنوية بين المدير المالي وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يعرض الفريق تقريراً يشرح فيه أسباب تحركات القيمة العادلة، إن وجدت.

يتم استخلاص وتقييم مدخلات المستوى ٣ الرئيسية من قبل المجموعة كالتالي:

- 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 وكيفية أثرها على البيئة الاقتصادية الحالية.
- 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 وتخصص المبالغ المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها على أساس السوق بما في ذلك متحنيات أسعار الفائدة وفروق الائتمان وأسعار صرف العملات الأجنبية والأسعار الأجلة والفورية.

د) أدوات مالية مشتقة

خلال السنة، أبرمت الشركات التابعة البولندية للمجموعة عدة عقود أجله للعملات الأجنبية لتغطية التقلبات في المعاملات بالعملات الأجنبية. في ٣١ مارس ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ٥٥ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣٨) عقداً أجله للعملات الأجنبية بقيمة إجمالية اسمية قدرها ٨٠,٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣٥,٥٠ مليون ريال سعودي) وصافي القيمة النظرية السلبية بمبلغ ٠,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٦٥ مليون ريال سعودي). بلغ صافي الخسارة المحققة من العقود الأجلة للعملات الأجنبية المستحقة المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مبلغ ٠,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢,٠٢١: صافي الربح المحقق ٠,٢٣ مليون ريال سعودي). تم تصنيف جميع هذه العقود على أنها "محتفظ بها للمتاجرة" للأغراض المحاسبية ضمن المطلوبات المتداولة أو الموجودات 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:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق

القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١٢ شهراً إلى ٥ سنوات
------------------------	------------------------	----------------	-------------	-------------------	-------------------------

التقلبات عملات أجنبية أجله

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١,١٣٦	١,٦٤٧	٨٠,٥٥٢	٣٥,٧٧٠	٤٤,٧٨٢
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	٦٨٩	١,٣٣٩	٣٥,٤٥٩	٢٥,٦٨٤	٩,٧٧٥

تكون الاستحقاقات من اتفاقيات العملات الأجنبية الأجلة أقل من ٦ أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(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 وذمم 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 يماثلها. 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 أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب تغير في معدل الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في انطباعات السوق أو أنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية.

إن تحليلات الحساسية في الأقسام التالية تتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

١) مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجداول أسعار الفائدة للأدوات المالية المحملة بفائدة. في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، ليس لدى المجموعة أي اقتراضات وبالتالي لا يتم عرض حساسية مخاطر أسعار الفائدة. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع المريحة قصيرة الأجل بأسعار فائدة ثابتة. ولذلك، 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.

يُعد تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي غير جوهري في هذه القوائم المالية. لا تتعرض المجموعة جوهرياً للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها الاعتيادية 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 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 الأخرى.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة الطرف المقابل للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تدبر المجموعة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الملاءة الائتمانية للطرف المقابل قبل إبرام أي معاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة بصورة مستمرة لضمان التسوية في الوقت المناسب. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله ومخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والأوراق المالية والودائع الأخرى الناتجة من أنشطتها التشغيلية.

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

موجودات مالية	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
ذمم مدينة تجارية - بالصافي	١٧	٢٢٩,٣٢١	٢١٠,٢٦٩
نقد وما يماثله	١٩	٦٢٥,٩٦٢	٧١٣,٢٩٠
ودائع ضمان وودائع أخرى	١٨	٤,٤٣٣	٥,٠٣١
		<u>٨٥٩,٧١٦</u>	<u>٩٢٨,٥٩٠</u>

(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 بناء 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 ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ٥ عملاء يمثلون حوالي ٤٣٪ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤٨٪) من إجمالي الذمم التجارية القائمة. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية القائمة من ٨٢٪ (٢٠٢١: ٨٨٪) بالملكة العربية السعودية و ٤٪ (٢٠٢١: ٥٪) بدول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ١٤٪ (٢٠٢١: ٧٪) 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 لتحرر الانخفاض في قيمتها. يُفترض حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان إذا كان المدين قد تأخر لأكثر من ٩٠ يوماً في تسديد المدفوعات التعاقبية. يحدث التخلف عن سداد الذمم المدينة التجارية عندما يخفق الطرف المقابل في سداد دفعاته تعاقبية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. تستمر المجموعة في ممارسة نشاط الإنفاذ 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 الإنفاذ 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 تركيز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها ضئيلة، نظراً لأن قاعدة عملائها متنوعة.

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى - بالصافي	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقد لدى البنوك	٦٢١,٤٣٨	٦٩٠,٤٣٨
ودائع ضمان وودائع أخرى	٤,٤٣٣	٥,٠٣١
	<u>٨٥٥,٨٧١</u>	<u>٩٠٥,٧٣٨</u>

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتمالي مرتفع. تعتبر ودائع الضمان 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 مطلوب 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 والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى 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. كما يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية أنها تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على فترة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة معدل التضخم والناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها سلعها لتكون أهم العوامل ذات الصلة، وبالتالي، قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٢,١٠٧	١,٢٠٢	١٧ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٠,٢١٪ - ١,٠١٪	٢٢٠,٢٣٢	٦٢٧
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٠,٢٠٪ - ١,٠٨٪	٨,٣٤٥	١٥
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً	٢,٩٨٪ - ١٨,٨٨٪	١,٠٥٣	٤٥
متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً	٥٢,٣٩٪ - ١٠٠٪	٩,٧٨٣	٩,٤٠٥
مخصص محدد	١٠٠٪	٢٩,٠٩٨	٢٩,٠٩٨
	١٤,٤٩٪	٢٦٨,٥١١	٣٩,١٩٠

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
متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً	٥١,١٢٪ - ١٠٠٪	٧,٤٠٤	٧,١١٥
مخصص محدد	١٠٠,٠٠٪	٣٠,٢٥٩	٣٠,٢٥٩
	١٥,٢٢٪	٢٤٨,٢٥٧	٣٧,٩٨٨

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(ب) نقد وما يماثله

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى وفقاً لسياسة المجموعة. تتم مراجعة حدود الائتمان 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 إلى الحد الأدنى وبالتالي تخفيف الخسائر المالية الناتجة من الإخفاق المحتمل للطرف المقابل في السداد. تتعامل المجموعة مع البنوك ذات السمعة الجيدة والتي تحظى بتصنيفات 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 مرتفعة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. وهذا يشمل النظر في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، المُعدة 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 لديها من خلال التقييم الدوري للفائض/ العجز برأس المال العامل والتأكد من توفر سيولة كافية لتمويل عملياتها اليومية. وعند الضرورة، تبرم المجموعة تسهيلات مع البنوك للتأكد من استمرارية تمويل العمليات.

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
١٩١,٥٠١	-	١٩١,٥٠١	-	-	-	١٩١,٥٠١
تتم دائنة تجارية ومضم دائنة أخرى						
مستحقات ومطلوبات أخرى (باستثناء)						
٢٧٢,٢٤٤	-	٢٧٢,٢٤٤	-	-	-	٢٧٢,٢٤٤
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع						
٣,١٧٦	-	-	-	-	-	٣,١٧٦
توزيعات أرباح دائنة						
١,٤٠٣	-	١,٤٠٣	-	-	-	١,٤٠٣
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة						
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة						
-	-	-	-	٢٦,٩٧٩	-	٢٦,٩٧٩
مطلوبات إيجارية						
٣,٣٠٢	-	٢,٧٥٩	١٤,٩٤٨	٥٠,٢٥٢	٧١,٢٦١	٧١,٢٦١
٤٦٨,٤٥٠	٣,١٧٦	٢,٧٥٩	٤١,٩٢٧	٥٠,٢٥٢	٥٦٦,٥٦٤	٥٦٦,٥٦٤

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢١	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	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 دائنة	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

٢٩ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقد في ١٢ يوليو ٢٠٢١ على دفع توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي.

وافق مجلس الإدارة في ٤ يناير ٢٠٢٢ على دفع توزيعات أرباح أولية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي. بلغ مجموع توزيعات الأرباح للسنة ١٩٢ مليون ريال سعودي (٦ ريال سعودي للسهم).

٣٠ مطلوبات محتملة وارتباطات ومعلومات أخرى

١-٣٠ مطلوبات محتملة

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بلغ التزام المجموعة المحتمل ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة من البنوك لمتطلبات أعمالها المختلفة.

٢-٣٠ ارتباطات ومعلومات أخرى

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بلغت ارتباطات المجموعة القائمة للنفقات الرأسمالية المستقبلية ٤٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٠٩,٩ مليون ريال سعودي).
- في ٣١ مارس ٢٠٢٢، لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة صدرت بالنيابة عن الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ لا شيء. (٢٠٢١: ١,٨ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو") (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 ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٧٦).

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

يقع المكتب المسجل للمجموعة في حي النخيل ، ص.ب ٥٠٤٣ ، جدة ٢١٤٢٢ ، المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢.

أثر فيروس كورونا كوفيد - ١٩

استجابة لانتشار فيروس كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأسواق الأخرى التي تعمل فيها المجموعة، وما ينتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تقوم إدارة المجموعة بتقييم الأثر على عملياتها بشكل استباقي. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في أبريل ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومستهلكيها ومجتمعها الأوسع وكذلك لضمان استمرار توريد منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها. تم دخول الأفراد الذين تم تطعيمهم بالكامل إلى المكاتب ومرافق التصنيع. لا تزال صحة الموظفين تشكل مجالاً رئيسياً للتركيز مع البرامج التي يتم تنفيذها للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظفين. على الصعيد العالمي، كان هناك انخفاض كبير في عدد الحالات المسجلة. نتيجة لذلك، تم رفع القيود المتعلقة بفيروس كورونا مثل التباعد الاجتماعي، وحظر السفر، واشترط تقديم المسافرين لاختبار تفاعل البلمرة المتسلسل السلبي أو اختبار المستضد السريع عند الوصول. لم يتأثر الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة على منتجات المجموعة إلى حد كبير بسبب ذلك. بناء على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها أي تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة المدرجة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ولا يلزم إجراء تغييرات جوهريّة على الأحكام والتقييمات الرئيسية. وتراقب المجموعة باستمرار وترصد السيناريو المتطور وأي تغيير في الأحكام والتقييمات الرئيسية سينعكس في فترات التقرير المستقبلية كجزء من النتائج التشغيلية والتدفقات النقدية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً 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.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١

المعايير والتفسيرات التالية قابلة للتطبيق لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

- إصلاح مؤشر سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩.
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة من قبل المجموعة على القوائم المالية الموحدة في الفترات السابقة أو الفترة الحالية.

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 ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل ميكرو من قبل المجموعة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملات المستقبلية المتوقعة ناء على التقييم المبدئي للإدارة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ مبادئ التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها 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 جميع 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 تكسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى ملاك سدا فكو 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 للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يقيّد التغيير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد السيطرة، كمعاملة 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.

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:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- 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.

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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المصاريف تقييم 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 للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات.

وبعد 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).

شركات المجموعة

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

- تحول 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 دخل شامل موحدة على أساس متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات جميع فروق تحويل العملات في الدخل الشامل الآخر.

عند التوحيد، يتم إثبات فروق التحويل الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن الاقتراضات والأدوات المالية الأخرى المصنفة كحقوق هذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الآخر. 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 استحواد عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ولتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 وخصومات القيمة المضاعفة.

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. لكن هذه الفترة لا تتجاوز سنة واحدة. 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 جوهري للمبلغ. إن متطلبات الاسترداد (المدرجة 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 إيراداتها لكونها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

لا يوجد أي عنصر من عناصر التمويل حيث أن المبيعات تتم خلال فترة ائتمان، وهو ما يتماشى مع ممارسات السوق. يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

٦-٣ مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية 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 والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الاقتضاء، وذلك بطريقة منتظمة.

٧-٣ توزيعات الأرباح

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

٨-٣ ممتلكات والآات 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 بناءً 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.

نتم 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 المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

النسبة المئوية

١٠-٢٠,٥	• مباني
٢٥-٦٠,٧	• آلات ومعدات
٢٥-١٥	• مركبات ومقطورات
٢٥-١٠	• أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ ممتلكات و الآت ومعدات (تتمة)

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي أجزاء أخرى هامة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تحقق 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 بالترتيب المستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

٩-٣ 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.

تدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحرير الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات 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 التي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

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 المقدرة من ٤ إلى ٥ سنوات

١٠-٣ الزكاة وضريبة الدخل على المنشآت الأجنبية

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 المعقولة، 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 المرعية 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 ستطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة والأزمية وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. يتم تسجيل تكلفة ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، على التوالي.
- عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من / المستحق للهيئة كجزء من الموجودات أو المطلوبات الأخرى، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ 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.

تم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) في 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 المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

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

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سداؤها 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 كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتعرف عقود الإيجار قصيرة الأجل على أنها عقود الإيجار التي لا تزيد مدتها على 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 المحتفظ بها إلا من قبل كلا الطرفين.

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ الأدوات المالية

أدوات مالية غير مشتقة

(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 والخسارة.

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

أدوات الدين

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

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق 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 المدروجة 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 تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي يلتزم 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. وتطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفعات المقدمة إلى الموظفين.

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

بالنسبة لهذه الفئة، فعند الاقتضاء، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إثبات جميع التغيرات إما في الربح أو الخسارة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ 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 بتفقد تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومبالغ الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومبالغ 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 تحويل 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 النقدية 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 الأولي. 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 التسمية 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمسلة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المقاصة

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

أدوات مالية مشتقة

يتم إثبات المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير كموجودات في حال كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات في حال كانت القيمة العادلة سالبة. لم تصنف المجموعة أي مشتقات كأداة تحوط. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأي أداة مشتقة غير مؤهلة لمحاسبة التحوط على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إدراجها في "إيرادات تشغيلية أخرى" أو "مصاريف أخرى". يتم إثبات أي تكاليف المعاملة ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكيدها. ويتم إثبات أرباح / خسائر الأدوات المالية المشتقة المستحقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتدرج ضمن "إيرادات تشغيلية أخرى" أو "مصاريف أخرى".

١٣-٣ 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 التغيرات 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 منفردة للتدفق). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال ذلك الانخفاض، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

١٤-٣ 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 تخضع لمخاطر جوهرية في التغيرات 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.

١٥-٣ 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 مخصص الانخفاض في القيمة.

١٦-٣ 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 المنكبة في الحصول عليها وإيصالها إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تخصيص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس الوارد أو لا صادر أولاً. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد خصم التخفيضات والخصومات.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية المقدر ومصاريف البيع.

١٧-٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات 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.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عن مطالبات قانونية وضمائمات خدمات والوفاء بالالتزامات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم نظامي أو ضمني 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 تحسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

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

١٩-٣ 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 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.

٢٠-٣ التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطط غير ممولة 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.
- 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 التقويض والتسويات غير الروتينية.
- تشمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة وتكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير ممولة حالياً وليس لها موجودات.

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ 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 بسدافكو. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية.

٢٣-٣ احتياطي آخر

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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٣ ربحية السهم الواحد

(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 الربحية المخفضة للسهم لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- تأثير 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 باقتراض 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 سيؤثر 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. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهريّة 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 لوحداث توليد النقد والتي تم تخصيص الشهرة لها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك 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.

(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 لالتزام المنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل.

(٤) موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

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. راجع الإيضاح رقم ١٣ لمزيد من التفاصيل.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

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 إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

بالتنسبة 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 مؤكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي أرضي قيمة جوهرية متبقية، فعادةً ما تكون المجموعة مؤكدة 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 الموفر.

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الإيجارية للمجموعة. تستخدم هذه الزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة.

تم 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 جوهري أو تغيير جوهري في الظروف، التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

(٥) قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

يُعد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة تقديرًا مهمًا يتضمن تحديد المنهجية والنماذج ومداخلات البيانات. استخدمت المجموعة معلومات تطلعية مدعومة بقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم الإفصاح عن أهم المعلومات التطلعية المستخدمة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٨.

٥ معلومات المجموعة

نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي: العلاقة الاسم	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١				
١٠٠%	١٠٠%	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان البحرين	شركة تابعة	شركة سدا فكو البحرين المحدودة	
١٠٠%	١٠٠%	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان الأردن	شركة تابعة	شركة سدا فكو الأردن للمواد الغذائية ذ.م.م	
٧٥%	٧٥%	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان قطر	شركة تابعة	شركة سدا فكو قطر ذ.م.م	
٤٩%	٤٩%	للمواد الغذائية ومنتجات الألبان الكويت	شركة تابعة	شركة سدا فكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م (*)	
١٠٠%	١٠٠%	شركة قابضة بولندا	شركة تابعة	شركة سدا فكو بولندا ذ.م.م ("سدا فكو بولندا")	
٧٦%	٧٦%	منتجات الألبان بولندا	شركة تابعة	شركة مليكو ما ذ.م.م (**)	
٧٦%	٧٦%	منتجات الألبان بولندا	شركة تابعة	شركة فوديكسو ذ.م.م (**)	
٣٧%	٣٧%	منتجات الألبان بولندا	شركة زميلة	شركة مليكو ما ديربي ذ.م.م (**)	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٥ معلومات المجموعة (تتمة)

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

(**) يشار إلى هذه الشركات مجتمعة باسم "مجموعة مليكوما".

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 (٢٠٢١: 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 القطاعات التشغيلية

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

المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع	
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢				
١,٢٤٩,١٨١	١,٠٢٣,٧٩٨	-	٢,٢٧٢,٩٧٩	ربح أو خسارة القطاع
(٢٩,٣٥٨)	(٧٣,٢٩٤)	-	(١٠٢,٦٥٢)	إيرادات القطاعات - بالصافي
١,٢١٩,٨٢٣	٩٥٠,٥٠٤	-	٢,١٧٠,٣٢٧	الإيرادات بين القطاعات - بالصافي
١٢٥,٦٩٠	١٠٨,٥٨٥	-	٢٣٤,٢٧٤	إيرادات من العملاء الخارجيين
٦٧,٤٧٨	٣٦,٨٦١	-	١٠٤,٣٣٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	٢,٩٨٦	١,٤٦٤	٤,٤٥٠	استهلاك وإطفاء
٢,١٣١	٥,١٧٩	-	٧,٣١٠	إيرادات تمويل
				تكلفة تمويل
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢				
٦٣١,٠٠٦	٣٠٤,٣٩٧	-	٩٣٥,٤٠٣	موجودات القطاع
٥٣,٦٧١	١١,٢٨٣	-	٦٤,٩٥٤	ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٨,٤٦٢	-	١٨,٤٦٢	موجودات حق الاستخدام
-	٥,٤١٣	٢٤٣	٥,٦٥٦	موجودات غير ملموسة
-	٧٤,٥٤٥	١,١٨٧,٤٠٠	١,٢٦١,٩٤٥	موجودات غير متداولة أخرى
٦٨٤,٦٧٧	٤١٤,١٠٠	١,١٨٧,٦٤٣	٢,٢٨٦,٤٢٠	موجودات متداولة
مجموع الموجودات				
٨,٣٢٤	٣٩,٥١٨	٤٦٨,٧٤٣	٥١٦,٥٨٥	مطلوبات القطاع
-	٢٤,٢٢٩	-	٢٤,٢٢٩	مطلوبات متداولة
٤٦,٥٠٠	٩,٦٠٧	-	٥٦,١٠٧	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة
-	٢٨٠	١٢٧,٨٦٥	١٢٨,١٤٥	مطلوبات إيجارية
٥٤,٨٢٤	٧٣,٦٣٤	٥٩٦,٦٠٨	٧٢٥,٠٦٦	التزامات منافع الموظفين
مجموع المطلوبات				

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معلومات القطاعات (تتمة)

١.٦ القطاعات التشغيلية (تتمة)

المشروبات	غير المشروبات	غير مخصصة	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١			
ربح أو خسارة القطاع			
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
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١			
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

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
المعلومات الجغرافية	
إيرادات من العملاء الخارجيين	
١,٧٨٦,٣٢٠	١,٨١٠,٨٩٤
٢٤٩,٢٦١	١٥٩,٤٠٤
٥٦,٠٦٦	٦٣,٦٠٧
٧٨,٦٨٠	٧١,٤٩٣
٢,١٧٠,٣٢٧	٢,١٠٥,٣٩٨

٢٠٢٢	٢٠٢١
الموجودات التشغيلية غير المتداولة	
المملكة العربية السعودية	
٩٤٧,٢٣٧	٨٦٤,٥٧٦
٥٩,٠٢٨	٦٦,٣١٨
١٣,٧٢٩	١٧,٦٤٤
٤,٤٨١	٢,٨٥٨
١,٠٢٤,٤٧٥	٩٥١,٣٩٦

٢٠٢٢	٢٠٢١
تسوية الربح	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	
٢٣٤,٢٧٤	٢٨٣,٨٥٥
(٢٥,٢٢٢)	(٢٢,٩٦٢)
٢٠٩,٠٥٢	٢٦٠,٨٩٣

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة ترتيبات اقتراض قائمة. وبالتالي لم يتم عرض معدل المديونية. لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل 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 للمساهمين. تدبر 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 راجع إيضاح ٢٨.

٨ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٠٨٥,٢٨١	١,١٨٩,٢٦١		تكلفة المواد
١٥٦,٩٨٥	١٤٩,٩٤٨		تكلفة موظفين
٥٧,٠٩٩	٥٩,٢٩٨	١٣,١٢	استهلاك
٤٣,٢٤٣	٤٥,١٠٢		تكلفة نقل
٦٨,٩٦٤	٧٠,٠٨٨		نفقات غير مباشرة أخرى
١,٤١١,٥٧٢	١,٥١٣,٦٩٧		

٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٧٧,٨٧٤	١٧٤,٧٥٠		تكاليف موظفين
٤٥,١٨٥	٤٧,٣٩٩		إعلان وترويج مبيعات
٣٨,٢٦٧	٣٦,٥٢٠	١٣,١٢	استهلاك
٨,٥٢٠	١١,٣٣٣		تكاليف صيانة وإصلاح
٣,١١٠	٥,٤٣٦		تكاليف الوقود والنقل
٥,٢٥٠	٤,٦٨٧		مرافق
٣,٧٣٨	٣,٦٣٣		تأمين
٢,٢١٨	٢,٥٩٢		اتصالات
٢٢,٤٩٩	٢٥,٠٧٢		أخرى
٣٠٦,٦٦١	٣١١,٤٢٢		

١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦٨,٤٧٠	٧١,٧٣٧		تكاليف موظفين
٩,٠٢٩	٨,٥٢١	١٤,١٣,١٢	استهلاك وإطفاء
٢,٧٥٢	٥,٠٩٨		تكلفة الاشتراك
٢,٨٠٠	٣,٨٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٧٠	٣,٤٤٦		اتصالات
٢,٨١٩	٢,٧٠٦		تكاليف صيانة وإصلاح
٧٥٩	١,٢٠١		تأمين
١,١١٦	١,٩٦٨		المصاريف الحكومية
١٨,٧١١	١٤,٩٦٢		أخرى
١٠٨,٥٢٦	١١٣,٤٣٩		

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٠٧,٢٩١	٢٦٠,٥٥٣
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
٦,٤٨	٨,١٤

الربح العائد لملاك سدافكو

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

أسهم الخزينة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، امتلكت الشركة ٥١,٥٥٩ سهم خزينة.

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥١,٥٥٩	٥١,٥٥٩

أسهم الخزينة

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومبان	آلات ومعدات	مركبات ومقطورات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١ أبريل ٢٠٢٠	٥٢٤,٥٥٣	١,٠٣٠,٦٨٦	٢٤٢,٦٦٠	١٠١,٢٥٢	٦٨,٩٨٩	١,٩٦٨,١٤٠
إضافات	٥٧٦	٣,٢٩٦	٨٧٢	٦٢٥	١٤٧,٠٦٠	١٥٢,٤٢٩
استبعادات	(٣٢٥)	(٣,٧٠١)	(١٢,٧٦٠)	(٤٤٧)	(٢٦١)	(١٧,٤٩٤)
تحويلات	٧,٢٨٧	٥٠,٧٦٤	١٨,٤٦٦	١,١١٤	(٧٧,٦٣١)	-
فروق صرف 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
استهلاك متراكم						
١ أبريل ٢٠٢٠	٢٤٢,٠٤٤	٦٦١,٠٩٩	١٨٤,٩١٩	٨٢,٥٥٣	-	١,١٧٠,٦١٥
المحمل للسنة	١٧,٨٣٤	٤٤,٨٥٦	١٧,٥٠٢	٥,٨١٥	-	٨٦,٠٠٧
استبعادات	(٥٨)	(٣,٦٧٧)	(١٢,٦٦٩)	(٤٤٧)	-	(١٦,٨٥١)
فروق صرف 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
التكلفة						
١ أبريل ٢٠٢١	٥٣٠,٠١٩	١,٠٧٨,٨٨١	٢٤٩,١٤١	١٠٢,٢٦٦	١٣٨,٠٠٢	٢,٠٩٨,٣٠٩
إضافات	٢١٥	١,٤٧٣	٢٨٥	١١٤	١٦٤,٧٨٨	١٦٦,٨٧٥
استبعادات	(٢٣٠)	(٩,٧٨١)	(١٠,٥٦٣)	(١,٢٨٩)	-	(٢١,٨٦٣)
تحويلات	٩٠,٧٦١	١٤٩,٢٩٩	٢٨,٣٨٤	٩,٧٢٠	(٢٧٨,١٦٤)	-
فروق صرف العملات	(١,٤٨١)	(٢١)	(٥٨٦)	٦٤٥	(١,٦٧٣)	(٣,١١٦)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٦١٩,٢٨٤	١,٢١٩,٨٥١	٢٦٦,٦٦١	١١١,٤٥٦	٢٢,٩٥٣	٢,٢٤٠,٢٠٥
استهلاك متراكم						
١ أبريل ٢٠٢١	٢٥٩,٤٧٩	٧٠٠,٦٩٦	١٨٩,٦٧٣	٨٧,٧٣٢	-	١,٢٣٧,٥٨٠
المحمل للسنة	١٨,٦١١	٤٧,٨٦٩	١٧,٣٠٩	٥,٨٣٦	-	٨٩,٦٢٥
استبعادات	(٢٣٠)	(٨,٨١٣)	(١٠,٦٩١)	(١,٢٨٧)	-	(٢١,٠٢١)
فروق صرف العملات	(٢٠٤)	(٥١٧)	(١٧٣)	(٤٨٨)	-	(١,٣٨٢)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٧٧,٦٥٦	٧٣٩,٢٣٥	١٩٦,١١٨	٩١,٧٩٣	-	١,٣٠٤,٨٠٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٤١,٦٢٨	٤٨٠,٦١٦	٧٠,٥٤٣	١٩,٦٦٣	٢٢,٩٥٣	٩٣٥,٤٠٣

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥٤,٣٠٣	٥٧,٤٤٧	٨ تكلفة الإيرادات
٢٦,١٤٩	٢٦,٨٤٣	٩ مصاريف بيع وتوزيع
٥,٥٥٥	٥,٣٣٥	١٠ مصاريف عمومية وإدارية
٨٦,٠٠٧	٨٩,٦٢٥	

(ب) إن حصة الملكية للمجموعة في الأراضي المملوكة لها بنظام التملك الحر الواقعة في المدينة المنورة مبلغ ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) هي من خلال مساهم في المجموعة. كما تحتفظ المجموعة بوثائق قانونية تؤكد حصة الملكية النفعية.

(ج) تمثل الإضافات خلال السنة بمبلغ ١٦٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥٢,٤ مليون ريال سعودي) يشكل رئيسي رسملة مصنع الأيس كريم الجديد، وميكنة مصنع الألبان في حدة وعربات البيع.

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 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 الذي تطبقه المجموعة على المطلوبات الإيجارية من ٢,٦٪ إلى ٤,٢٩٪. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة أي عقد إيجار مصنّف كأصل حق استخدام ذي طبيعة متغيرة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، 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

أرض	مبان	سيارات	المجموع
٤٠,٩٢٢	١٥,٤٥٩	١٥,٧٨٣	٧٢,١٦٤
٥,١٧٩	٣٠٨	٣,٥١٤	٩,٠٠١
(٢,١٨٠)	(٤,٧٨٨)	(٨,٧٢١)	(١٥,٦٨٩)
(٢,٣٢١)	-	-	(٢,٣٢١)
٤١,٦٠٠	١٠,٩٧٩	١٠,٥٧٦	٦٣,١٥٥
-	-	١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥
(٢,١٤٠)	(٣,٣٦٩)	(٦,٥٣٢)	(١٢,٠٤١)
-	-	٧٥	٧٥
٣٩,٤٦٠	٧,٦١٠	١٧,٨٨٤	٦٤,٩٥٤

في ١ أبريل ٢٠٢٠

إضافات

استهلاك

الإنهاء

في ٣١ مارس ٢٠٢١

إضافات

استهلاك

فروق صرف العملات

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات إيجارية
٦٣,٨٤٠	٦٩,٣٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٣,٧٦٥	٩,٠٠١	إضافة
(١٣,٥١٣)	(١٥,٠٤٩)	مدفوعات مستدة
٢,٥٦٨	٢,٨١٨	فائدة محتملة
-	(٢,٢٥٥)	الإنهاء
(٢٧)	-	فروق صرف العملات
٦٦,٦٣٣	٦٣,٨٤٠	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة المتعلقة بالتزامات الإيجار كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ في الإيضاح رقم ٢٨.

٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات إيجارية
١٠,٥٢٦	١٠,١١٩	مداولة
٥٦,١٠٧	٥٣,٧٢١	غير مداولة
٦٦,٦٣٣	٦٣,٨٤٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	مطلوبات إيجارية
١٢,٠٤١	١٥,٦٨٩		تكلفة الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
٢,٥٦٥	٢,٨١٨		مصرف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
٦,٨٧٢	٧,١٣٣		مصاريف مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة الإيرادات - الإيضاح رقم ٨، ومصاريف بيع وتوزيع - الإيضاح رقم ٩، ومصاريف عمومية وإدارية - الإيضاح رقم ١٠)
			تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام المنة على النحو التالي:
١,٨٥١	٢,٧٩٦	٨	تكلفة الإيرادات
٩,٦٧٧	١٢,١١٨	٩	مصاريف بيع وتوزيع
٥١٣	٧٧٥	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٠٤١	١٥,٦٨٩		

(٤) لم يكن هناك ارتباطات عقود إيجار قصيرة الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ حيث تم سداد جميع المبالغ مقدماً.

١٤ موجودات غير ملموسة

الشهرة	العلامة التجارية	أخرى	المجموع	التكلفة
١٧,٥٥٤	٨,١١٧	٣,٢٠٨	٢٨,٨٧٩	٣١ مارس ٢٠٢١
(٨٨٨)	(٤١١)	(١٦٢)	(١,٤٦١)	فروق صرف العملات
١٦,٦٦٦	٧,٧٠٦	٣,٠٤٦	٢٧,٤١٨	٣١ مارس ٢٠٢٢
-	٤,٩٦٢	١,٩٤٢	٦,٩٠٤	الإطفاء المتراكم
-	١,٩١٢	٧٦١	٢,٦٧٣	٣١ مارس ٢٠٢١
-	(٤٤٣)	(١٧٨)	(٦٢١)	المحمل للسنة
-	٦,٤٣١	٢,٥٢٥	٨,٩٥٦	فروق صرف العملات
-				٣١ مارس ٢٠٢٢
١٦,٦٦٦	١,٢٧٥	٥٢١	١٨,٤٦٢	صافي القيم الدفترية
١٧,٥٥٤	٣,١٥٥	١,٢٦٦	٢١,٩٧٥	٣١ مارس ٢٠٢٢
				٣١ مارس ٢٠٢١

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم تخصيص الإطفاء للسنة "للمصاريف العمومية والإدارية".

استحوذت سداكو من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، سداكو بولندا، على حصة إجمالية قدرها ٧٦٪ في مجموعة مليكوما في ٢ يوليو ٢٠١٨ من خلال سلسلة من الاتفاقيات، يُشار إليها مجتمعة باسم اتفاقية شراء الحقوق.

(أ) العلامة التجارية وغيرها

يتم إثبات العلامة التجارية وغيرها 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

تُعزى 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 باختيار 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 ٢٠٢٢، 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.

بعد احتساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي. فيما يلي الافتراضات الرئيسية الكامنة وراء التوقعات هي:

الافتراضات الرئيسية	٢٠٢٢	٢٠٢١
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٥,١٪	٤,٨٪
معدل الخصم	٨,٧٪	٨,٤٪
معدل قيمة النمو النهائية	٢,٥٪	٢,٥٪

حساسية التغيرات في الافتراضات

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

(١) هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

تستخدم لقياس الأداء المالي العام والربحية للشركة. وفي حال الاحتفاظ بنفس جميع الافتراضات الأخرى، فإن انخفاض هذا المعدل بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢١: ٤٩٪) على جميع التدفقات النقدية المتوقعة، سيؤدي إلى قيمة استخدام تساوي القيمة الدفترية الحالية.

(٢) معدل الخصم

يُعد الخصم تقديرًا لم توسط التكلفة المرجح لرأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 ٢٣٪ (٢٠٢١: ١١٪) سيؤدي إلى قيمة استخدام تساوي 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 بنسبة ١١٪ (٢٠٢١: ٤٨٪) سيؤدي إلى قيمة استخدام تساوي القيمة الدفترية الحالية.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ خيار بيع الحقوق غير المسيطرة والمطلوبات الأخرى

١٠١٥ خيار بيع الحقوق غير المسيطرة

تثبت المجموعة الحقوق غير المسيطرة في مجموعة مليكوما بحصتها التناسبية من صافي الموجودات المحددة المقتناة.

اتفاقية شراء الأسهم، يكون هذا خياراً إلزامياً غير قابل للإلغاء للاستحواذ على نسبة المساهمة المتبقية من حاملي 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 الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المدققة للسنة المالية ٢٠٢٢ لمجموعة مليكوما، والمخفضة وفقاً لصافي الدين الواردة باتفاقية شراء الأسهم. قدرت المجموعة إجمالي التدفقات النقدية من ٢٤,٤ مليون ريال سعودي إلى ٢٦,٩ مليون ريال سعودي عند وقت ممارسة الخيار. تم استخدام معدل خصم قدره ٣,١٪ و ١٠,٣٪، 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 لمزيد من التفاصيل حول التقييم العادل.

٢-١٥ المقابل المحتمل

قامت المجموعة خلال السنة بسداد مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي إلى مساهمي الأقلية في مجموعة مليكوما. راجع الإيضاح ٣-٢٧.

١٦ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢١٨,٥٩٨	١٥٢,٠٩٢	مواد أولية
١٩,١٤١	١٨,٠٣٢	مواد تغليف
٩٢,٦٦٢	٩٥,٢٩٣	بضائع جاهزة
١٦,٧٠٤	١٩,٥٩٩	قطع غيار ومستلزمات وبنود أخرى
٢٣,٩٤٩	٢٨,٨٥٤	بضائع بالطريق
٣٧١,٠٥٤	٣١٣,٨٧٠	
(١١,٦٣٣)	(١١,٦٤٧)	لخصاً: مخصص مخزون بطلء الحركة ومتقادم (انظر أدناه)
٣٥٩,٤٢١	٣٠٢,٢٢٣	

١٦ مخزون (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١,٦٤٧	١٢,٠٤٨	١ أبريل
(١٤)	(٤٠١)	عكس للسنة
١١,٦٣٣	١١,٦٤٧	٣١ مارس

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٦٨,٥١١	٢٤٨,٢٥٧	ذمم مدينة تجارية
(٣٩,١٩٠)	(٣٧,٩٨٨)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (انظر أدناه)
٢٢٩,٣٢١	٢١٠,٢٦٩	صافي الذمم المدينة التجارية
١٢,٧٦٣	١٦,٩٢٥	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٤٢,٠٨٤	٢٢٧,١٩٤	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية مبدئية تبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي) وتم رصد مخصص لها بالكامل. انظر أدناه الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٧,٩٨٨	٣٥,٨٨١	١ أبريل
١,٢٠٢	٢,١٠٧	المحمل للسنة
٣٩,١٩٠	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 ٢٨ حول مخاطر الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية، والذي يشرح كيفية إدارة المجموعة وقياسها لجودة ائتمان الذمم المدينة التجارية.

١٨ ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠,٤٧١	٢١,٨٠٥	دفعات مقدمة إلى موردين
٩,٥٧٤	٨,٤٩٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤,٤٣٣	٥,٠٣١	ودائع ضمان وودائع أخرى
٣٤,٤٧٨	٣٥,٣٣٢	

١٩ نقد وما يماثله

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٥٢٤	٢٢,٨٥٢	نقد في الصندوق
٨٧,٦٥٥	٤٥,٢٤٦	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٥٣٣,٧٨٣	٦٤٥,١٩٢	ودائع مريحة بنكية قصيرة الأجل
٦٢٥,٩٦٢	٧١٣,٢٩٠	

تتراوح معدلات ودائع المريحة البنكية قصيرة الأجل من ٠,٠٣٪ إلى ١,٨٠٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٠٢٪ إلى ١,٨٠٪ سنوياً). يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات الجارية وودائع المريحة البنكية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يماثله القيمة الدفترية في نهاية كل فترة تقرير.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ رأس المال والاحتياطيات

١-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٢٢,٥٠٠	٣٢٢,٥٠٠
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠

سهم بقيمة ١٠ ريالآت 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

وفقًا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركات تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. ومع ذلك، بموجب النظام الأساسي للشركة، على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي على الأقل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وهو ما يتماشى مع نظام الشركات السابق. تم تحقيق هذه النسبة في السنوات السابقة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي النظامي خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. إن هذا الاحتياطي غير قابل 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 سدا فكو إلى هذا الاحتياطي. يعتمد استخدام هذا الاحتياطي على قرار المساهمين. وقد تم في السنة الحالية تحويل مبلغ ٢٠٠٧ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي الاختياري (٢٠٢١: ٢٦٠,١ مليون ريال سعودي).

٢١ حقوق غير مسيطرة

موضح أدناه ملخص المعلومات المالية الإجمالية لشركة سدا فكو بولندا ذ.م.م والتي لها حقوق غير مسيطرة جوهرية. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الحذف داخل المجموعة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	قائمة المركز المالي المختصرة لشركة سدا فكو بولندا إس بي. زد. أو. أو.
٧٤,٥٤٥	٥٨,٠٤٩	موجودات متداولة
(٣٧,٧٥٣)	(٢٨,٦٠٩)	مطلوبات متداولة
٣٦,٧٩٢	٢٩,٤٤٠	صافي الموجودات المتداولة
٥٩,٠٢٨	٦٦,٣١٨	موجودات غير متداولة
(٢٦,٥٤١)	(٢٩,٢٨٣)	مطلوبات غير متداولة
٣٢,٤٨٧	٣٧,٠٣٥	صافي الموجودات غير المتداولة
٦٩,٢٧٩	٦٦,٤٧٥	صافي الموجودات
٤٨,٥٠٠	٤٥,٣٦٩	حقوق الملكية العائدة لملاك المجموعة
٢٠,٧٧٩	٢١,١٠٦	حقوق غير مسيطرة
٦٩,٢٧٩	٦٦,٤٧٥	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ حقوق غير مسيطرة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١	قائمة الدخل الشامل المختصرة لشركة سدا فكو بولندا إس بي. زد. أو. أو
		للسنة المنتهية في ٣١ مارس
		إيرادات
		المصاريف
		الربح للسنة
		الربح للسنة العائد إلى:
		مالك سدا فكو
		حقوق غير مسيطرة
		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
		مالك سدا فكو
		حقوق غير مسيطرة
		التدفقات النقدية الموجزة
		للسنة المنتهية في ٣١ مارس
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما يماثله

٢٢ أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

تقدم الشركة إقرارها الزكوي على أساس غير موحد. تتكون المكونات الرئيسية للقاعدة الزكوية للشركة والشركات التابعة لها والتي تخضع للزكاة بموجب لوائح الزكاة وضريبة الدخل، بشكل أساسي من حقوق المساهمين، والمخصصات في بداية السنة وصافي الربح المعدل، مطروحاً منه خصم صافي القيمة التفرعية للممتلكات والآلات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

١-٢٢ المحمل للسنة

يتكون المحمل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	مصرف الزكاة
٢٢,٦٠٩	٢٢,٩٦٢	ضريبة الدخل
٢,٦١٣	-	
٢٥,٢٢٢	٢٢,٩٦٢	

٢-٢٢ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

الزكاة	ضريبة الدخل	المجموع
في ١ أبريل ٢٠٢٠	-	١٦,٣٢٧
المحمل للسنة	-	٢٢,٩٦٢
تحويل إلى مستحقات ومطلوبات أخرى	-	٤,٦١٢
مدفوعات	-	(٢١,٦٧٩)
في ٣١ مارس ٢٠٢١	-	٢٢,٢٢٢
المحمل للسنة	٢,٦١٣	٢٥,٢٢٢
مدفوعات	(٢,٦١٣)	(٢٥,٣٦٣)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٢٢,٠٨١

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداككو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الزكاة (تتمة)

٣-٢٢ وضع الربوط

تم الانتهاء من الربوط الزكوي للسنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ واستلمت شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٢. وقد طلبت الهيئة معلومات إضافية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. وقدمت سداككو المعلومات المطلوبة. لم تصدر الهيئة حتى الآن ربوطها النهائية لسنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

٤-٢٢ الضريبة المؤجلة على المنشآت الأجنبية

إن موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمنشآت الأجنبية غير جوهريّة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٧٩,٨٠٧	١٥٦,٨٣٩	ذمم دائنة تجارية
١١,٦٩٤	١٢,١٣٢	ذمم دائنة أخرى
<u>١٩١,٥٠١</u>	<u>١٦٨,٩٧١</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩٢,٠٤٤	٨٩,١٩٨	مستحقات متعلقة بالموظفين
٥٤,٦٨٥	٤٣,١٨٣	مستحقات متعلقة بالتسويق
٣٥,٤٦٩	٣٥,٥٢٧	مستحقات الإيجار والمرافق
١٥,٦٥٤	١٤,٩٣١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٩,٩٨٠	١٠,١٤١	صيانة الآلات والمرافق
٨٠,٠٦٦	٧٤,٢٠٨	مستحقات أخرى
<u>٢٨٧,٨٩٨</u>	<u>٢٦٧,١٨٨</u>	

تتم تسوية 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 ٢٠٢٢
(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، بما في ذلك شركات تابعة وشركات زميلة لشركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية وشركة مشاريع الكويت القابضة.
- (ج) فيما يلي ملخص كافة 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	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة بروج للتأمين التعاوني (شركة شقيقة) (*)	أقساط تأمين	١١,٢٧٨	١١,٦٥٢	١,٤٠٣	٢,٣٠٨
بي كيه سي للاستشارات (شركة شقيقة)	خدمات استشارية	١,٠٥٤	١,٠١٦	-	٢٤
شركة مشاريع الطاقة البديلة (شركة شقيقة)	شراء و تثبيت أنظمة الطاقة الشمسية	٢,٩٠٥	-	-	-
شركة لكسا للتأمين التعاوني (*)	أقساط تأمين	٦٣٤	-	-	-
				١,٤٠٣	٢,٣٣٢

(*) تمثل هذه المعاملات مصاريف التأمين صافية من أي مطالبات مستلمة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع أطراف ذات علاقة بشروط مكافئة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وغير محملة بالفوائد.

لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة عن أي من الأطراف ذات العلاقة. قامت المجموعة بتقييم أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على أي أطراف ذات علاقة (٢٠٢١: لا شيء)، إن وجدت. 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٣,٣٣٥	١٤,١٢٧	منافع موظفين قصيرة وطويلة الأجل
٥٤٥	٥٦٧	منافع نهاية الخدمة
١٣,٨٨٠	١٤,٦٩٤	مجموع التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٠٠٤ %	٣,٠٠١ %	معدل الخصم
٣,٠٠٤ %	٣,٠٠١ %	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
حسب العمر	حسب العمر	الوفاء أثناء الخدمة
حسب العمر	حسب العمر	الانسحاب قبل فترة التقاعد العادية
١٢,١٨٦	١٢,٨٧٣	قيما يلي صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣,٤٥١	٢,٨١٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٦٣٧	١٥,٦٨٣	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
		صافي مصروف المنافع

صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٧٢٦	٣,٥٧٤	خسارة إعادة القياس الناشئة عن الخبرة

تسوية صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١٩,٧٩٤	١١٣,٠٤١	صافي الالتزام كما في بداية السنة
٣,٤٥١	٢,٨١٠	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
١٢,١٨٦	١٢,٨٧٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٢٦	٣,٥٧٤	خسارة إعادة القياس
(١١,٠١٢)	(١٢,٥٠٤)	منافع مدفوعة
١٢٨,١٤٥	١١٩,٧٩٤	صافي الالتزام في نهاية السنة

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ يبلغ ١٠,٤٠ سنوات (٣١ مارس ٢٠٢١: ١٠,٤٥ 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
(٢,٨٤٩)	(٢,٥٧٨)	زيادة بنسبة ٠,٢٥ % في معدل الخصم
٢,٩٧١	٢,٦٨٨	نقص بنسبة ٠,٢٥ % في معدل الخصم

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدا فكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

معدل زيادة الرواتب:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٩٦٤	٢,٦٨١
(٢,٨٥٦)	(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 تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عليها 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 المخصصة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٧,٤١٢	٤٨,٠٦٧
٣٨,٧١٩	٤٣,٩٥٤
٨٥,١٨٢	٦٧,٩٩٣

١ - ٥ سنوات

٦ - ١٠ سنوات

١١ سنة فما فوق

٢٧ الأدوات المالية

١-٢٧ الموجودات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٢٤٢,٠٨٤	٢٢٧,١٩٤	١٧
٦٢٥,٩٦٢	٧١٣,٢٩٠	١٩
٤,٤٣٣	٥,٠٣١	١٨
٨٧٢,٤٧٩	٩٤٥,٥١٥	

موجودات مالية غير مشتقة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى

نقد وما يماثله

ودائع ضمان وودائع أخرى

مجموع الموجودات المالية

نعم مدينة تجارية ونعم 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

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٢٧٢,٢٤٤	٢٤٩,٣٧٩	٢٤
١٩١,٥٠١	١٦٨,٩٧١	٢٣
٦٦,٦٣٣	٦٣,٨٤٠	١٣
٣,١٧٦	٣,٣٨٨	
١,٤٠٣	٢,٣٣٢	٢٥
٥٣٤,٩٥٧	٤٨٧,٩١٠	

مطلوبات مالية غير مشتقة

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

مستحقات ومطلوبات أخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع)

نعم دائنة تجارية وندم دائنة أخرى

مطلوبات إيجارية

توزيعات أرباح دائنة

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

مجموع المطلوبات المالية

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

٢٧-٢٧ المطلوبات المالية (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٢٢٩	٢٦,٨٨١	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة
-	٢,٨٧٨	المقابل المحتمل المستحق
٢٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٩	
٥٥٩,١٨٦	٥١٧,٦٦٩	مجموع المطلوبات المالية
٥١١	٦٥٠	مطلوبات مالية مشتقة
٥١١	٦٥٠	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		اتفاقيات عملات أجنبية آجلة

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

٣-٢٧ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

(أ) 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 للارباح المستقبلية
- القيمة الحالية للارباح المستقبلية ضمن عقود العملات الآجلة

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

١ أبريل ٢٠٢١	المقابل المحتمل المستحق	خيار بيع الحقوق غير المسيطرة	المجموع
٢,٨٧٨	٢٦,٨٨١	٢٩,٧٥٩	
-	٦١٤	٦١٤	
-	(١,٩٧٨)	(١,٩٧٨)	
١٣٠	(١,٢٨٨)	(١,١٥٨)	
(٣,٩٢٥)	-	(٣,٩٢٥)	
٩١٧	-	٩١٧	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٤,٢٢٩	٢٤,٢٢٩	

(ج) عملية التقييم

تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة. لدى المجموعة إطار ثابت للرقابة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتضمن ذلك فريق تقييم من مجموعة شقيقة لشركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية والتي تضطلع بالمسؤولية الشاملة عن الإشراف على كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية، بما في ذلك المستوى ٣ من القيم العادلة، وتقديم التقارير مباشرة إلى المدير المالي. يراجع فريق التقييم بانتظام المنحلات الهامة التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات من طرف خارجي لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لدعم استنتاج أن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير المطبقة، بما في ذلك مستوى التمسك الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب تصنيف هذا التقييم بموجبه. ثم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال السنة.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

ج) عملية التقييم (تتمة)

في نهاية كل سنة مالية، تقوم الإدارة المالية بما يلي:

- التحقق من جميع المدخلات الرئيسية لتقرير التقييم المستقل.
- تقييم حركات تقييم العقارات عند مقارنتها بتقرير تقييم السنة السابقة.
- عقد مناقشات مع المقيم المستقل.

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة من المستوى ٢ و ٣ في تاريخ كل تقرير خلال مناقشات التقييم ربع السنوية بين المدير المالي وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يعرض الفريق تقريراً يشرح فيه أسباب تحركات القيمة العادلة، إن وجدت.

يتم استخلاص وتقييم مدخلات المستوى ٣ الرئيسية من قبل المجموعة كالتالي:

- المقابل المحتمل - يتم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على تحقق المبيعات المنشودة وصافي الهوامش استناداً إلى بنود اتفاقية شراء الأسهم وبناءً على علم المنشأة بالأعمال وكيفية أثرها على البيئة الاقتصادية الحالية.
- 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، نتوقع هذه النماذج التدفقات النقدية المستقبلية ونخصم المبالغ المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها على أساس السوق بما في ذلك متحنيات أسعار الفائدة وفروق الائتمان وأسعار صرف العملات الأجنبية والأسعار الأجلة والغريبة.

د) أدوات مالية مشتقة

خلال السنة، أبرمت الشركات التابعة البولندية للمجموعة عدة عقود أجلة للعملات الأجنبية لتغطية التقلبات في المعاملات بالعملات الأجنبية. في ٣١ مارس ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ٥٥ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣٨) عقدًا أجلاً للعملات الأجنبية بقيمة إجمالية اسمية قدرها ٨٠,٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣٥,٥ مليون ريال سعودي) وصافي القيمة النظرية المطلوبة بمبلغ ٠,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٦٥ مليون ريال سعودي). بلغ صافي الخسارة المحققة من العقود الأجلة للعملات الأجنبية المستحقة المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مبلغ ٠,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٠٢١: صافي الربح المحقق ٠,٢٣ مليون ريال سعودي). تم تصنيف جميع هذه العقود على أنها "محتفظ بها للمتاجرة" للأغراض المحاسبية ضمن المطلوبات المتداولة أو الموجودات 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:

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١٢ شهراً إلى ٥ سنوات	القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة

اتفاقيات عملات أجنبية آجلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١,١٣٦	١,٦٤٧	٨٠,٥٥٢	٣٥,٧٧٠	٤٤,٧٨٢
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	٦٨٩	١,٣٣٩	٣٥,٤٥٩	٢٥,٦٨٤	٩,٧٧٥

تكون الاستحقاقات من اتفاقيات العملات الأجنبية الأجلة أقل من ٦ أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(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 وذمم 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 يماثلها. تقارب القيم الدفترية للأدوات المالية لدى المجموعة بشكل معقول للقيم 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 أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب تغير في معدل الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في انطباعات السوق أو أنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية.

إن تحليلات الحساسية في الأقسام التالية تتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

١) مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجداول أسعار الفائدة للأدوات المالية المحملة بفائدة. في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، ليس لدى المجموعة أي اقتراضات وبالتالي لا يتم عرض حساسية مخاطر أسعار الفائدة. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع المريحة قصيرة الأجل بأسعار فائدة ثابتة. ولذلك، 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.

يُعد تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي غير جوهري في هذه القوائم المالية. لا تتعرض المجموعة جوهرياً للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها الاعتيادية 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 لتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن 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 الأخرى.

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة الطرف المقابل للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تدبر المجموعة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الملاءة الائتمانية للطرف المقابل قبل إبرام أي معاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة بصورة مستمرة لضمان التسوية في الوقت المناسب. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله ومخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والأوراق المالية والودائع الأخرى الناتجة من أنشطتها التشغيلية.

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

موجودات مالية	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
ذمم مدينة تجارية - بالصافي	١٧	٢٢٩,٣٢١	٢١٠,٢٦٩
نقد وما يماثله	١٩	٦٢٥,٩٦٢	٧١٣,٢٩٠
ودائع ضمان وودائع أخرى	١٨	٤,٤٣٣	٥,٠٣١
		٨٥٩,٧١٦	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 ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ٥ عملاء يمثلون حوالي ٤٣٪ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤٨٪) من إجمالي الذمم التجارية القائمة. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية القائمة من ٨٢٪ (٢٠٢١: ٨٨٪) بالملكة العربية السعودية و ٤٪ (٢٠٢١: ٥٪) بدول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ١٤٪ (٢٠٢١: ٧٪) بدول أخرى. ونظراً لفقر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمها النفترية هي نفس قيمها العادلة.

يتم تحليل متطلبات انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير على أساس فردي لكتاب العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها بشكل جماعي لتحري الانخفاض في قيمتها. يُفترض حدوث زيادة جوهرية 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 التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. تستمر المجموعة في ممارسة نشاط الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم المجموعة بطلب 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 الإنفاذ عليها.

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

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى - بالصافي	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقد لدى البنوك	٦٢١,٤٣٨	٦٩٠,٤٣٨
ودائع ضمان وودائع أخرى	٤,٤٣٣	٥,٠٣١
	٨٥٥,٨٧١	٩٠٥,٧٣٨

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتمالي مرتفع. تعتبر ودائع الضمان 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 مطلوب 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 والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى 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. كما يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية أنها تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على فترة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة معدل التضخم والناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها سلعها لتكون أهم العوامل ذات الصلة، وبالتالي، قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٢,١٠٧	١,٢٠٢	١٧
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		

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

٣١ مارس ٢٠٢٢			المتوسط المرجح لمعدل الخسارة		إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)			١,٠١٪ - ٠,٢١٪	٢٢٠,٢٣٢	٦٢٧	
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً			١,٠٨٪ - ٠,٢٠٪	٨,٣٤٥	١٥	
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً			١٨,٨٨٪ - ٢,٩٨٪	١,٠٥٣	٤٥	
متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً			٥٢,٣٩٪ - ١٠٠٪	٩,٧٨٣	٩,٤٠٥	
مخصص محدد			١٠٠٪	٢٩,٠٩٨	٢٩,٠٩٨	
			١٤,٤٩٪	٢٦٨,٥١١	٣٩,١٩٠	
٣١ مارس ٢٠٢١			المتوسط المرجح لمعدل الخسارة		إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)			١,١٣٪ - ٠,١٦٪	٢٠٣,٣٣١	٥٧٧	
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً			١,١٣٪ - ٠,١٥٪	٦,٨٠٣	١٤	
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً			١٢,٨٥٪ - ٢,٠٩٪	٤٦٠	٢٣	
متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً			٥١,١٢٪ - ١٠٠٪	٧,٤٠٤	٧,١١٥	
مخصص محدد			١٠٠,٠٠٪	٣٠,٢٥٩	٣٠,٢٥٩	
			١٥,٢٢٪	٢٤٨,٢٥٧	٣٧,٩٨٨	

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(ب) نقد وما يمثله

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 ز هذا بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. وتم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي تخفيف الخسائر المالية الناتجة من الإخفاق المحتمل للطرف المقابل في السداد. تتعامل المجموعة مع البنوك ذات السمعة الجيدة والتي تحظى بتصنيفات ائتمانية للدرجة الاستثمارية ويمكن تقييم جودة الائتمان للنقد وما يمثله بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية.

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

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. وهذا يشمل النظر في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، المُعدة 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 لديها من خلال التقييم الدوري للفائض/ العجز برأس المال العامل والتأكد من توفر سيولة كافية لتمويل عملياتها اليومية. وعند الضرورة، تبرم المجموعة تسهيلات مع البنوك للتأكد من استمرارية تمويل العمليات.

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	-	١٩١,٥٠١	-	-	-	١٩١,٥٠١
مستحقات ومطلوبات أخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع)	-	٢٧٢,٢٤٤	-	-	-	٢٧٢,٢٤٤
توزيعات أرباح دائنة	٣,١٧٦	-	-	-	-	٣,١٧٦
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	-	١,٤٠٣	-	-	-	١,٤٠٣
خيار بيع الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	٢٦,٩٧٩	-	٢٦,٩٧٩
مطلوبات إيجارية	-	٣,٣٠٢	٢,٧٥٩	١٤,٩٤٨	٥٠,٢٥٢	٧١,٢٦١
	٣,١٧٦	٤٦٨,٤٥٠	٢,٧٥٩	٤١,٩٢٧	٥٠,٢٥٢	٥٦٦,٥٦٤

٣١ مارس ٢٠٢١	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر 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 دائنة	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

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقد في ١٢ يوليو ٢٠٢١ على دفع توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي.

وافق مجلس الإدارة في ٤ يناير ٢٠٢٢ على دفع توزيعات أرباح أولية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي. بلغ مجموع توزيعات الأرباح للسنة ١٩٢ مليون ريال سعودي (٦ ريال سعودي للسهم).

٣٠ مطلوبات محتملة وارتباطات ومعلومات أخرى

١-٣٠ مطلوبات محتملة

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بلغ التزام المجموعة المحتمل ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة من البنوك لمتطلبات أعمالها المختلفة.

٢-٣٠ ارتباطات ومعلومات أخرى

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بلغت ارتباطات المجموعة القائمة للنفقات الرأسمالية المستقبلية ٤٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٠٩,٩ مليون ريال سعودي).
- في ٣١ مارس ٢٠٢٢، لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة صدرت بالنيابة عن الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ١,٨ مليون ريال سعودي).