

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الصفحات	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("سدافكو") ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

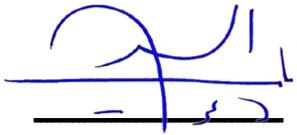
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م المرفقة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٨ فبراير ٢٠٢٤ م
الموافق ٢٧ رجب ١٤٤٥ هـ

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

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
٩٢٦,٠٧٩	٨٩٥,٧٦٤	٧	الموجودات
٦٢,٦٧٩	٦٢,٤٨٣		الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٧٥٣	٦,١٧٠	٨	موجودات حق الاستخدام
٥,١٦٥	٦,٦٢٠		الموجودات غير الملموسة
٥٣٩	--		موجودات غير متداولة أخرى
٣٨,٢٥٨	٣٨,٨٠٩	٩	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٠٤٨,٤٧٣	١,٠٠٩,٨٤٦		استثمار طويل الأجل
			الموجودات غير المتداولة
٤١٩,٥٣٤	٤٣٠,٢٥٢		المخزون
٢٨٥,٨١٢	٢٦٨,٨٣٨	١٠	الذمم المدينة التجارية
٤٥,٥٤٥	٥٧,٦٩٨		المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى
٣٩٤,٥٢٠	٦٧٤,٠٥٦	١١	استثمارات قصيرة الأجل
٢٩٠,٢٩٩	٣٤٩,٣٤٠	١٢	النقد وما في حكمه
--	١,٢٠٥	٥	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٤٣٥,٧١٠	١,٧٨١,٣٨٩		الموجودات المتداولة
٢,٤٨٤,١٨٣	٢,٧٩١,٢٣٥		إجمالي الموجودات
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
١٦٢,٥٠٠	١٦٢,٥٠٠		رأس المال
٣٣٤,٠٤٩	٣٦٦,٨٢٦	١٩	الاحتياطي النظامي
(٥١,٥٥٩)	(٥١,٥٥٩)		الاحتياطيات الأخرى
(١٠,٤٠١)	(١١,٥٧٠)		أسهم الخزينة
٨٩٣,٥٧٧	١,١١٠,٣٣٤		احتياطيات ترجمة عملات اجنبية
١,٦٥٣,١٦٦	١,٩٠١,٥٣١		الأرباح المبقاة
٢٢,٣٨١	٣٠٤		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام
١,٦٧٥,٥٤٧	١,٩٠١,٨٣٥		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٤٠,١٣٨	١٥٤,٠٥٤		المطلوبات
٥١,٦٤٧	٥٠,٥٦١		التزامات منافع الموظفين
١٩١,٧٨٥	٢٠٤,٦١٥		التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٧,٠٦٥	٣٢٢,١٥٢		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣١٩,٥٩١	٣١٥,٦٩٣		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٦٥,١٦٣	--	١-١٤	خيار بيع الحصة غير المسيطرة
٣,٣٩١	١,٩٤٤	١٦	المستحق للاطراف ذات العلاقة
١٢,٢٩٧	١٣,٤٧٢		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٥٩٥	٣,٦٩٧	٢٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٥,٧٤٩	٢٧,٨٢٧	١٥	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٦١٦,٨٥١	٦٨٤,٧٨٥		المطلوبات المتداولة
٨٠٨,٦٣٦	٨٨٩,٤٠٠		إجمالي المطلوبات
٢,٤٨٤,١٨٣	٢,٧٩١,٢٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة.



سوبيير سواراجيا ذهوان
المدير المالي

باتريك أوتمار ستيلاهارت
الرئيس التنفيذي



مسعود عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

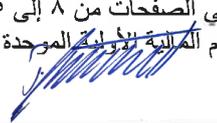
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الإيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
١,٩٧٩,٨١٦	٢,١١١,٤٨٠	٦٥٤,٠٠١	٦٨٧,٨٨٧	٤	الإيرادات - بالصافي
(١,٣٥٨,٣٥٧)	(١,٣٦٠,٨١٠)	(٤٥٨,٠٣٤)	(٤٥٤,٩٦٢)		تكلفة الإيرادات
٦٢١,٤٥٩	٧٥٠,٦٧٠	١٩٥,٩٦٧	٢٣٢,٩٢٥		مجمّل الربح
(٢٥٣,٣٥٤)	(٣٠٤,٥٦٦)	(٩٢,٦٢٨)	(٩٨,٥٨٥)		مصروفات البيع والتوزيع
(٨٨,٨٩٨)	(٩١,٤٩٢)	(٢٧,٧١١)	(٢٩,١٨٦)		المصروفات العمومية والإدارية
(٥٤٤)	(١,٢٤٦)	--	(١,١٥٢)	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة المدينة التجارية
--	(١٥,٧٥٣)	--	(٨,٣٨٦)	٨	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
١,٢٣٠	١,٨٦٦	(٦٩)	٤٩٨		الإيرادات الأخرى
--	(١٤٨)	--	(١٤٨)		المصاريف الأخرى
٢٧٩,٨٩٣	٣٣٩,٣٣١	٧٥,٥٥٩	٩٥,٩٦٦		الربح التشغيلي
١٠,٩٧٤	٣٢,٧٠٥	٤,٠٨٩	١٢,٩١٨		الإيرادات التمويلية
(٥٢,٢٣٤)	(٢٢,٩٠٥)	٦,٣٦٩	٦,٤٤٩	١٤	التكاليف التمويلية
(٤١,٢٦٠)	٩,٨٠٠	١٠,٤٥٨	١٩,٣٦٧		صافي التكلفة التمويلية
(٤٣٤)	٧٢٩	(٥١٨)	١٢١		حصة في ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٣٨,١٩٩	٣٤٩,٨٦٠	٨٥,٤٩٩	١١٥,٤٥٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,٤٦٥)	(٢٤,٨٧٨)	(٧,١٦٥)	(١٠,٩٢٩)	١٥	الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٠,٧٣٤	٣٢٤,٩٨٢	٧٨,٣٣٤	١٠٤,٥٢٥		ربح الفترة
٢١٨,٣٢٨	٣٢٧,٦١٩	٧٨,٤٤٩	١٠٤,٦٠٥		الربح عائد إلى:
٢,٤٠٦	(٢,٦٣٧)	(١١٥)	(٨٠)		مساهمو الشركة الأم
٢٢٠,٧٣٤	٣٢٤,٩٨٢	٧٨,٣٣٤	١٠٤,٥٢٥		الحصص غير المسيطرة
٦,٨٢	١٠,٢٤	٢,٤٥	٣,٢٧	٦	ربحية السهم: الربحية الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى مالكي الشركة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



سويير سواراجيا دهوان
المدير المالي



باتريك أوتمار ستيلهارت
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٢٠,٧٣٤	٣٢٤,٩٨٢	٧٨,٣٣٤	١٠٤,٥٢٥	ربح الفترة
				الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
				البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة
(٢٣٤)	(١,١٤٣)	٥,٥٤٦	(٣,٩٤٧)	العمليات الأجنبية - فروق ترجمة العملات الأجنبية
--	(١,٥٥٢)	--	(١,٥٥٢)	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢٣٤)	(٢,٦٩٥)	٥,٥٤٦	(٥,٤٩٩)	إعادة قياس لالتزامات منافع ما بعد التوظيف
				الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
٢٢٠,٥٠٠	٣٢٢,٢٨٧	٨٣,٨٨٠	٩٩,٠٢٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة العائدة إلى:
٢١٨,٩١٩	٣٢٤,٨٩٨	٨١,٣٥٩	٩٩,٠٨٠	مساهمو الشركة الأم
١,٥٨١	(٢,٦١١)	٢,٥٢١	(٥٤)	الحصص غير المسيطرة
٢٢٠,٥٠٠	٣٢٢,٢٨٧	٨٣,٨٨٠	٩٩,٠٢٦	

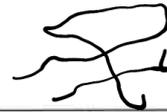
تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من
هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



سوبيير سواراجيا دھوان
المدير المالي



باتريك أوتمار سنيلهارت
الرئيس التنفيذي



مساعد عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

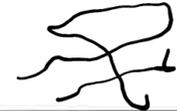
العائد إلى مساهمي الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطيات ترجمة عملات أجنبية	أسهم الخزينة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١,٥٦١,٣٥٤	٢١,١٥١	١,٥٤٠,٢٠٣	٨١٢,٥٩٦	(١١,٥٠٦)	(٥١,٥٥٩)	٣٠٣,١٧٢	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٢
٢٢٠,٧٣٤	٢,٤٠٦	٢١٨,٣٢٨	٢١٨,٣٢٨	--	--	--	--	--	ربح الفترة
(٢٣٤)	(٨٢٥)	٥٩١	--	٥٩١	--	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٢٠,٥٠٠	١,٥٨١	٢١٨,٩١٩	٢١٨,٣٢٨	٥٩١	--	--	--	--	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٩٦,٠٠٠)	--	(٩٦,٠٠٠)	(٩٦,٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح (الإيضاح ٢٠)
--	--	--	(٢١,٨٣٣)	--	--	٢١,٨٣٣	--	--	المحول إلى الاحتياطيات الأخرى (الإيضاح ١٩)
١,٦٨٥,٨٥٤	٢٢,٧٣٢	١,٦٦٣,١٢٢	٩١٣,٠٩١	(١٠,٩١٥)	(٥١,٥٥٩)	٣٢٥,٠٠٥	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
١,٦٧٥,٥٤٧	٢٢,٣٨١	١,٦٥٣,١٦٦	٨٩٣,٥٧٧	(١٠,٤٠١)	(٥١,٥٥٩)	٣٣٤,٠٤٩	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٣
٣٢٤,٩٨٢	(٢,٦٣٧)	٣٢٧,٦١٩	٣٢٧,٦١٩	--	--	--	--	--	ربح الفترة
(٢,٦٩٥)	٢٦	(٢,٧٢١)	(١,٥٥٢)	(١,١٦٩)	--	--	--	--	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٣٢٢,٢٨٧	(٢,٦١١)	٣٢٤,٨٩٨	٣٢٦,٠٦٧	(١,١٦٩)	--	--	--	--	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
(٩٥,٩٩٩)	--	(٩٥,٩٩٩)	(٩٥,٩٩٩)	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح (الإيضاح ٢٠)
--	--	--	(٣٢,٧٧٧)	--	--	٣٢,٧٧٧	--	--	المحول إلى الاحتياطيات الأخرى (الإيضاح ١٩)
--	(١٩,٤٦٦)	١٩,٤٦٦	١٩,٤٦٦	--	--	--	--	--	استحواذ على حصة غير مسيطرة
١,٩٠١,٨٣٥	٣٠٤	١,٩٠١,٥٣١	١,١١٠,٣٣٤	(١١,٥٧٠)	(٥١,٥٥٩)	٣٦٦,٨٢٦	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)



سويبر سوار اجيا دهوان-
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من
هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

باتريك أوتمار سنيلهارت
الرئيس التنفيذي



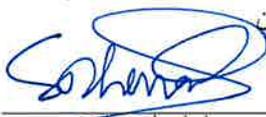
مسعود عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

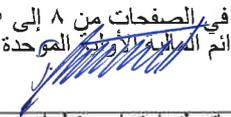
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات	
٢٣٨,١٩٩	٣٤٩,٨٦٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨,٣٢٥	٧٩,٤٥٣	٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠,٦٢٨	١٠,٨٥٤		التعديلات :-
٢,٥٥٧	--		استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٥١)	(٣٦٤)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٤٤	١,٢٤٦	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	١٥,٧٥٣	٨	ربح من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
--	١٤٨		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٢,٢٣٤	٢٢,٩٠٥	١٤	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
(١٠,٩٧٤)	(٣٢,٧٠٥)		مصاريف أخرى
٤٣٤	(٧٢٩)		التكاليف التمويلية
١٣,٦٨٨	١٧,٦٩٩		الإيرادات التمويلية
(١٠)	٧,٦٥٥		حصة في ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨٥,٢٧٤	٤٧١,٧٧٥		مخصص التزامات منافع الموظفين
			مخصص للمخزون بطيء الحركة
(١٤٦,٨٧٢)	(١٨,٣٧٣)		التغيرات في:-
٩,٠٩١	١٥,٧٢٨		المخزون
(٦,٣٧٧)	(١٢,١٥٣)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٥,٧٣٤)	١٣٥,٠٨٧		المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى
٣٢٧	(١,٤٤٧)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٥,٢٦٥	(٣,٨٩٨)		المستحق للطراف ذات العلاقة
٢٥١,٠٧٤	٥٨٦,٧١٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨,٤٦٥)	(٥,٣٣٥)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٥٠)	(٣,٨٧٣)		التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٢١,٦٤٤)	(٢٢,٨٠٠)	١٥	تكاليف تمويلية مدفوعة
٢٠٩,٤١٥	٥٥٤,٧١١		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠,٩٧٤	٢٢,٩٤٩		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٢٢٥)	(٤٦,٣٨٠)	٧	الفائدة المستلمة
٣٣٥	(٦,١٧٠)	٨	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٥٨,٠٠٠)	٧٣٢		مشتريات الأصول الغير ملموسة
--	(٩٤٥,٨٠٠)		متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٣٨,٨٦٢)	٦٧٦,٠٢٠		استثمارات قصيرة الأجل
١,٨٤٦	(١,٤٥٥)		متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
(٣٥١,٩٣٢)	(٣٠٠,١٠٤)		استثمار في صكوك
			صافي الحركة في مطلوبات غير متداولة أخرى
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٥,٧٨٩)	(٩٥,٨٩٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٦٥٦)	(١,٤٥١)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩,٤٩١)	(١١,٠٧٢)		سداد تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
--	(٨٨,٩٦٧)		سداد المبلغ الرئيسي لالتزامات عقود الإيجار
(١٠٦,٩٣٦)	(١٩٧,٣٨٧)		الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(٢٤٩,٤٥٣)	٥٧,٢٢٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٧٣)	١,٨٢١		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦٢٥,٩٦٢	٢٩٠,٢٩٩		تأثيرات تقلبات سعر الصرف على النقد وما في حكمه
٣٧٥,٨٣٦	٣٤٩,٣٤٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة.



سوبيير سوار اجيا دهنون
المدير المالي



باتريك أوتمار سنيلهارت
الرئيس التنفيذي



مسعود عبدالله النصار
عضو مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية ("الشركة" أو "سدافكو" مع الشركات التابعة لها ويشار إليها بـ "المجموعة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩١٧ الصادر في جدة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٣٩٦ هـ (٢١ أبريل ١٩٧٦ م). يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

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

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة أنشطة المركز الرئيسي للشركة وفروعها التالية:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	موقع الفرع
١٠١٠١٣٨٣٠٤	الرياض	٢٥١١٠٠٣١١٩	حفر الباطن
١٠١٠١٣٨٣١٨	الرياض	٣٣٥٠٠٠٦٤٩٩	حائل
١١١٦٠٠٣٣٣٨	الرياض	٣٤٠٣٠٠٥٨٥٧	الإحساء
١١٣١٠١٠٥٦١	بريدة	٣٥٥٠٠٠٧٥٧٧	تبوك
٢٠٥٠٠٣١٧٠٤	الدمام	٤٠٣٠١٢٢٦٤٨	جدة
٥٩٥٠٠٠٣٥١٥	نجران	٤٠٣٠٢٧٩٥٦٧	جدة
٢٢٥١٠١٨٥٦٨	الظهران	٤٠٣٠٣١١٢٤٤	جدة
١٠١١١٥٠٥٢٧	الخرج	٤٠٣٠٤٢٤٠٤٢	جدة
٤٠٣٢٠١٩٨٨٤	الطائف	٤٠٣١٠١٩١٧٤	مكة
٤٧٠٠٠٠٣٣٦٨	ينبع	٤٦٥٠٠٠٥٨٤٨	المدينة
٥٨٦٠٠١٣٢٥٤	أبها	٥٨٥٢٠٠١٦٨٤	سبت العاليا
٥٩٠٠٠٠٣٧٦٧	جازان	٥٨٦٠٠١٣٢٥٤	أبها

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). إن الإدارة بصدد تقييم تأثير نظام الشركات الجديد و ستقوم بتعديل نظامها الداخلي لإجراء أي تغييرات لمواءمة النظام مع أحكام القانون.

وعليه، يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع جمعيتهم العامة غير العادية للتصديق عليه.

خلال الفترة، وافق مساهمي الشركة على التوصية بتعديل نهاية السنة المالية للشركة من ٣١ مارس إلى ٣١ ديسمبر. ولن يكون لتغيير السنة المالية أي آثار سلبية على الأداء المالي أو التشغيلي للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وحتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إلا أنه تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة التالية في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:

- يتم إثبات خيار طرح الحصة غير المسيطرة بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد؛
- يتم إثبات التزام المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
- يتم إثبات الموجودات المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض الفترة الحالية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض المجموعة. يتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير والإطار الحالي من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. ولم ينتج عن تطبيق ما يلي تغييرات في صافي الربح أو حقوق الملكية المقرر عنها سابقاً للمجموعة.

المعيار / التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين والتعديلات	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد (يتبع)

٥-٢ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم الانعكاسات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة عند التطبيق. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكنًا، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - تعديل	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١))	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

فيما يلي معايير الإفصاح عن الاستدامة الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م وتخضع لموافقة المعايير من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٦-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقرر عنها والإفصاحات المصاحبة، بما في ذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات في الفترات المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، باستثناء تطبيق التعديلات والتفسيرات السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٣م، كما هو مذكور في الإيضاح ٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٤. المعلومات القطاعية

١-٤ القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة قطاعين مقرر عنهما، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. يراقب مجلس إدارة المجموعة والرئيس التنفيذي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وهم مجتمعين يمثلون صناع القرار التشغيلي الرئيسيين للمجموعة.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لصناع القرارات التشغيلية الرئيسيين والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل. لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

ويمثل قطاع المشروبات الحليب ومنتجات العصير، بينما يمثل قسم غير المشروبات الأيس كريم ومعجون الطماطم والجبن والوجبات الخفيفة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية (يتبع)

٤-١ القطاعات التشغيلية (يتبع)

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في				عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في				
الإجمالي	البنود غير المخصصة	غير المشروبات	المشروبات	الإجمالي	البنود غير المخصصة	غير المشروبات	المشروبات	
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
								<u>الربح أو الخسارة القطاعية:</u>
٢,٢٥٠,٣٥٨	--	٩٧٧,٣٧٩	١,٢٧٢,٩٧٩	٦٩٠,٠٧٨	--	٢٦٩,٢٤٢	٤٢٠,٨٣٦	الإيرادات - بالصافي
(١٣٨,٨٧٨)	--	(٩٥,٠٤٩)	(٤٣,٨٢٩)	(٢,١٩١)	--	(٣٢٢)	(١,٨٦٩)	إيرادات بين القطاعات - بالصافي
٢,١١١,٤٨٠	--	٨٨٢,٣٣٠	١,٢٢٩,١٥٠	٦٨٧,٨٨٧	--	٢٦٨,٩٢٠	٤١٨,٩٦٧	إيرادات من دعم عملاء خارجيين
٣٤٩,٨٦٠	٣١,٤٥٩	٩٨,٨١١	٢١٩,٥٩٠	١١٥,٤٥٤	١١,٧٦٦	٢٩,٣٥٤	٧٤,٣٣٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٠,٣٠٧)	--	(٢٦,٦٢٠)	(٦٣,٦٨٧)	(٣١,٠٦٤)	--	(٨,٩٥٨)	(٢٢,١٠٦)	استهلاك وإطفاء
٣٢,٧٠٥	٣٢,٧٠٥	--	--	١٢,٩١٨	١٢,٩١٨	--	--	الإيرادات التمويلية
(٢٢,٩٠٥)	--	(٢١,٣١٧)	(١,٥٨٨)	٦,٤٤٩	--	٧,٢٠٧	(٧٥٨)	التكاليف التمويلية
٧٢٩	--	٧٢٩	--	١٢١	--	١٢١	--	الحصة في أرباح شركة مستثمر فيها
(١,٢٤٦)	(١,٢٤٦)	--	--	(١,١٥٢)	(١,١٥٢)	--	--	بطريقة حقوق الملكية
(١٥,٧٥٣)	--	(١٥,٧٥٣)	--	(٨,٣٨٦)	--	(٨,٣٨٦)	--	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
								خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الإجمالي	البنود غير المخصصة	غير المشروبات	المشروبات	
٨٩٥,٧٦٤	--	٢٦٢,٦٤٠	٦٣٣,١٢٤	<u>الموجودات القطاعية:</u>
٦٢,٤٨٣	--	١٧,٨٩٠	٤٤,٥٩٣	الممتلكات والآلات والمعدات
٦,١٧٠	--	١,٨٠٩	٤,٣٦١	موجودات حق الاستخدام
٦,٦٢٠	٢٣٩	٦,٣٨١	--	الأصول غير ملموسة
٣٨,٨٠٩	٣٨,٨٠٩	--	--	موجودات غير متداولة أخرى
١,٧٨١,٣٨٩	٣٥٠,٥٤٥	٥٢٩,٤١٢	٩٠١,٤٣٢	استثمار طويل الأجل
٢,٧٩١,٢٣٥	٣٨٩,٥٩٣	٨١٨,١٣٢	١,٥٨٣,٥١٠	الموجودات المتداولة
				<u>إجمالي الموجودات</u>
٦٨٤,٧٨٥	٥٤٩,٧٧٨	١٢٦,٤٤١	٨,٥٦٦	<u>المطلوبات القطاعية:</u>
٥٠,٥٦١	--	١٢,٦٥٥	٣٧,٩٠٦	المطلوبات المتداولة
١٥٤,٠٥٤	١٥٣,٢٦٨	٧٨٦	--	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٨٨٩,٤٠٠	٧٠٣,٠٤٦	١٣٩,٨٨٢	٤٦,٤٧٢	التزامات منافع الموظفين
				<u>إجمالي المطلوبات</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية (يتبع)

١-٤ القطاعات التشغيلية (يتبع)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في				عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في				الإجمالي
الإجمالي	غير المشروبات	المشروبات	غير المشروبات	الإجمالي	غير المشروبات	المشروبات	غير المشروبات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)								
<u>الربح أو الخسارة القطاعية:</u>								
٢,١٠٩,٨٠٧	--	٩٣٢,٥٧١	١,١٧٧,٢٣٦	٦٨٦,٧٨٧	--	٢٦٢,١٦٥	٤٢٤,٦٢٢	الإيرادات - بالصافي
(١٢٩,٩٩١)	--	(٩٦,٣٨٣)	(٣٣,٦٠٨)	(٣٢,٧٨٦)	--	(٢٠,٨٥٠)	(١١,٩٣٦)	إيرادات بين القطاعات
١,٩٧٩,٨١٦	--	٨٣٦,١٨٨	١,١٤٣,٦٢٨	٦٥٤,٠٠١	--	٢٤١,٣١٥	٤١٢,٦٨٦	- بالصافي
٢٣٨,١٩٩	٣٥٢	٨١,٠٨٤	١٥٦,٧٦٣	٨٥,٤٩٩	(٧٨٥)	٣٠,٣١٧	٥٥,٩٦٧	إيرادات من دعم عملاء
(٩١,٥١٠)	--	(٢٩,٥٠٩)	(٦٢,٠٠١)	(٣٠,٤٥٣)	--	(٩,٦٩٧)	(٢٠,٧٥٦)	خارجيين
١٠,٩٧٤	٣٥٢	١٠,٦٢٢	--	٤,٠٨٩	(٧٨٥)	٤,٨٧٤	--	الربح قبل الزكاة
(٥٢,٢٣٤)	--	(٥٠,٧٦٧)	(١,٤٦٧)	٦,٣٦٩	--	٦,٨٥٧	(٤٨٨)	وضريبة الدخل
(٤٣٤)	--	(٤٣٤)	--	(٥١٨)	--	(٥١٨)	--	استهلاك وإطفاء
(٥٤٤)	(٥٤٤)	--	--	--	--	--	--	الإيرادات التمويلية
								التكاليف التمويلية
								الحصة في أرباح
								شركة مستثمر فيها
								بطريقة حقوق الملكية
								خسارة الانخفاض في
								قيمة الذمم المدينة
								التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	غير المشروبات	المشروبات	غير المشروبات	المشروبات	
٩٢٣,٧٢٣	--	٢٩٦,٢٣٠	٦٢٧,٤٩٣	٦٢٧,٤٩٣	<u>الموجودات القطاعية:</u>
٥٥,٧٦٤	--	٩,٤٣٢	٤٦,٣٣٢	٤٦,٣٣٢	الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٤٥٧	--	١٥,٤٥٧	--	--	موجودات حق الاستخدام
٣,٢٩٥	٢٤٣	٣,٠٥٢	--	--	الموجودات غير الملموسة
٥١٥	٥١٥	--	--	--	موجودات غير متداولة أخرى
٣٨,٨٦٢	٣٨,٨٦٢	--	--	--	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٤١٣,٤٤٣	١,٢١٧,٧٧٥	١٤٢,٣٠٩	٥٣,٣٥٩	٥٣,٣٥٩	استثمار طويل الأجل
٢,٤٥١,٠٥٩	١,٢٥٧,٣٩٥	٤٦٦,٤٨٠	٧٢٧,١٨٤	٧٢٧,١٨٤	الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
٥٨٥,١٧٤	٤٧٧,٣٠٧	١٠٠,٣٥٦	٧,٥١١	٧,٥١١	<u>المطلوبات القطاعية:</u>
٤٦,٦٦٣	--	٧,٦٧١	٣٨,٩٩٢	٣٨,٩٩٢	المطلوبات المتداولة
١٣٣,٣٦٨	١٣٣,١٠٢	٢٦٦	--	--	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٧٦٥,٢٠٥	٦١٠,٤٠٩	١٠٨,٢٩٣	٤٦,٥٠٣	٤٦,٥٠٣	التزامات منافع الموظفين
					إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية (يتبع)

٤-١ القطاعات التشغيلية (يتبع)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)		٣١ مارس ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
المشروبات	غير المشروبات	المشروبات	غير المشروبات	الإجمالي
<u>الموجودات القطاعية:</u>				
٦٣١,١٦٤	٢٩٤,٩١٥	--	٩٢٦,٠٧٩	الممتلكات والآلات والمعدات
٥١,٦٦٢	١١,٠١٧	--	٦٢,٦٧٩	موجودات حق الاستخدام
--	١٥,٧٥٣	--	١٥,٧٥٣	الموجودات غير الملموسة
--	٥,١٦٥	--	٥,١٦٥	موجودات غير متداولة أخرى
--	--	٥٣٩	٥٣٩	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	--	٣٨,٢٥٨	٣٨,٢٥٨	استثمار طويل الأجل
٦٢,٢٣٤	١٣٣,٤٥٩	١,٢٤٠,٠١٧	١,٤٣٥,٧١٠	الموجودات المتداولة
٧٤٥,٠٦٠	٤٦٠,٣٠٩	١,٢٧٨,٨١٤	٢,٤٨٤,١٨٣	إجمالي الموجودات
<u>المطلوبات القطاعية:</u>				
٩,٢٤٠	١٣٨,٤٤٦	٤٦٩,١٦٥	٦١٦,٨٥١	المطلوبات المتداولة
٤٢,٩٨٢	٨,٦٦٥	--	٥١,٦٤٧	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
--	٢٧١	١٣٩,٨٦٧	١٤٠,١٣٨	التزامات منافع الموظفين
٥٢,٢٢٢	١٤٧,٣٨٢	٦٠٩,٠٣٢	٨٠٨,٦٣٦	إجمالي المطلوبات

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية على النحو التالي:

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٦٢٩,١٧٤	١,٧٧٢,٨٧٨	٥٤٣,٤٤١	٥٥٥,٤٨٩
٢٢٣,٠٧٩	١٦٥,٤٣٨	٦٤,٠١٩	٧٢,٢٣٢
٤٥,٩٨٣	٦٠,٠٨٩	١٥,٨٠٣	١٩,١٦٧
٨١,٥٨٠	١١٣,٠٧٥	٣٠,٧٣٨	٤٠,٩٩٩
١,٩٧٩,٨١٦	٢,١١١,٤٨٠	٦٥٤,٠٠١	٦٨٧,٨٨٧

المعلومات الجغرافية:
الإيرادات من دعم عملاء خارجيين:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٦٢٩,١٧٤	١,٧٧٢,٨٧٨	٥٤٣,٤٤١	٥٥٥,٤٨٩
٢٢٣,٠٧٩	١٦٥,٤٣٨	٦٤,٠١٩	٧٢,٢٣٢
٤٥,٩٨٣	٦٠,٠٨٩	١٥,٨٠٣	١٩,١٦٧
٨١,٥٨٠	١١٣,٠٧٥	٣٠,٧٣٨	٤٠,٩٩٩
١,٩٧٩,٨١٦	٢,١١١,٤٨٠	٦٥٤,٠٠١	٦٨٧,٨٨٧

الموجودات التشغيلية غير المتداولة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٩٣٥,٣٢٢	٩٠٨,٤٤٢	٥٤٣,٤٤١	٥٥٥,٤٨٩
٥٤,٤٦٠	٤٤,٩٨٧	٦٤,٠١٩	٧٢,٢٣٢
١١,٠٨٠	٨,٩٠٤	١٥,٨٠٣	١٩,١٦٧
٩,٣٥٣	٨,٧٠٤	٣٠,٧٣٨	٤٠,٩٩٩
١,٠١٠,٢١٥	٩٧١,٠٣٧	٦٥٤,٠٠١	٦٨٧,٨٨٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. معلومات المجموعة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة ما يلي:

الاسم	العلاقة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة حقوق الملكية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
شركة سدافكو البحرين المحدودة	الشركة التابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	البحرين	١٠٠٪
شركة سدافكو الأردنية للمواد الغذائية المحدودة	الشركة التابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	الأردن	١٠٠٪
شركة سدافكو قطر ذ.م.م	الشركة التابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	قطر	٧٥٪
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م (*)	الشركة التابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	الكويت	٤٩٪
شركة سدافكو بولندا إس بي زد أو ("سدافكو بولندا")	الشركة التابعة	شركة قابضة	بولندا	١٠٠٪
شركة ميكوما إس بي زد أو (**)	الشركة التابعة	منتجات الألبان	بولندا	٧٦٪
شركة فوديكسو إس بي زد أو (**)	الشركة التابعة	منتجات الألبان	بولندا	٧٦٪
شركة ملكيoma للألبان إس بي زد أو أو (***)	شركة زميلة	منتجات الألبان	بولندا	٣٧٪

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

(**) يشار إلى هذه الكيانات مجتمعة باسم "مجموعة ميكوما". خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٤٪ في مجموعة ميكوما بموجب الحصة غير المسيطرة في اتفاقية خيار البيع، وزادت ملكية المجموعة من ٧٦٪ إلى ١٠٠٪.

(***) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتصنيف استثمارها في شركة ميكوما دياري إس بي زد. أو. (أو) ضمن الموجودات المحفوظ بها للبيع بناءً على نية المجموعة تنفيذ الاستثمار خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير (الإيضاح ٢١).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كانت الشركة الأم للمجموعة هي شركة مشاريع الكويت القابضة ("كيبكو") والكيان الأم النهائي للمجموعة هو شركة الفتوح القابضة ك.إس.سي. (مقفلة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالآلاف ريال سعودي)
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢١٨,٣٢٨	٣٢٧,٦١٩	٧٨,٤٤٩	١٠٤,٦٠٥	
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة (بالآلاف الريالات السعودية)
٦,٨٢	١٠,٢٤	٢,٤٥	٣,٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الدخل للفترة العائد لشركاء الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة لبيان تأثير الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. ولكن، في غياب أي أسهم قابلة للتحويل، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

تسوية القيم الدفترية:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة استبعادات خلال الفترة / السنة استهلاك محمل للفترة / السنة فروق الصرف للفترة / السنة القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٩٣٥,٤٠٣	٩٢٦,٠٧٩	
٩٥,٨١٢	٤٦,٣٨٠	
(٣١٤)	(٣٦٨)	
(١٠٣,٨٢٧)	(٧٩,٤٥٣)	
(٩٩٥)	٣,١٢٦	
٩٢٦,٠٧٩	٨٩٥,٧٦٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة

تسوية القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
١٦,٦٦٦	١٥,٧٥٣	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
--	٦,١٧٠	إضافة خلال الفترة / السنة
--	(١٥,٧٥٣)	خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة خلال الفترة / السنة
(٩١٣)	--	فرق الصرف للفترة
<u>١٥,٧٥٣</u>	<u>٦,١٧٠</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإجراء تقييم للشهرة لاحتمالية حدوث انخفاض في القيمة. وبعد هذا التقييم، تبين أن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. وبالتالي، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٥,٧٥ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تم توزيع هذه الخسارة في الانخفاض في القيمة كلياً على الشهرة.

يتضمن تحديد "القيمة قيد الاستخدام" خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي قد تنتج عن الاستخدام المستمر لوحدة توليد النقد. تم إجراء تقييم للقيمة قيد الاستخدام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بطريقة تتفق مع المنهجية المستخدمة في اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، واستندت إلى الافتراضات الرئيسية التالية.

٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الافتراضات الرئيسية
٤%	٢,٥%	هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
١٠,٩%	١٠,٦%	معدل الخصم
٢,٥%	٢,٥%	معدل نمو القيمة النهائي

٩. الاستثمار طويل الأجل

يتكون استثمار طويل الأجل مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٣٨,٢٥٨	٣٨,٨٠٩	استثمار طويل الأجل

استثمرت المجموعة ٣٨ مليون ريال سعودي في صكوك الفئة الأولى الصادرة عن مصرف الراجحي بقيمة اسمية تبلغ ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها. وتحمل الصكوك هامش ربح قدره ٥,٥٪ سنوياً، وهي مصنفة بالتكلفة المطفأة. للصكوك تاريخ استحقاق في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٧م.

الصكوك مدرجة في تداول ويتم تداولها حالياً بنشاط في السوق. وبلغت القيمة العادلة للصكوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ما مقداره ١,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ١,٠١٢,٧ ريال سعودي) لكل شهادة. يتم إيداع الاستثمار لدى بنك يتمتع بتصنيف ائتماني جيد A١ وفقاً لتقييم وكالة موديز للتصنيف الائتماني.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣١٣,٥٨٣	٢٩٧,٨٥٥	الذمم المدينة التجارية
(٢٧,٧٧١)	(٢٩,٠١٧)	يخصم: مخصص انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>٢٨٥,٨١٢</u>	<u>٢٦٨,٨٣٨</u>	

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة ومنصفة كموجودات مقاسة بالتكلفة المطفأة.

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٩,١٩٠	٢٧,٧٧١	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(١١,٤١٩)	١,٢٤٦	المحمل / (عكس) للفترة / السنة
<u>٢٧,٧٧١</u>	<u>٢٩,٠١٧</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

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

تشمل الذمم التجارية المدينة مبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء) مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٦).

١١. الاستثمارات قصيرة الأجل

تتكون الاستثمارات قصيرة الأجل مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٩٤,٥٢٠	٦٧٤,٠٥٦	ودائع مرابحة قصيرة الأجل

(أ) تمثل ودائع المرابحة قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك المحلية ذات تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً من تاريخ الاستثمار.

(ب) تدر هذه الودائع عمولة بمتوسط معدل ٦,٠٠٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٥,١٠٪).

(ج) الاستثمارات لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد تتراوح من ١ إلى ٢ أ استناداً للتصنيف الائتماني لمؤسسة موديز.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦,٢٦٨	٢,٨٩٥	النقد في الصندوق
٤٤,٧١٧	٩٤,٦٦٨	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
٢٣٩,٣١٤	٢٥١,٧٧٧	ودائع مرابحة قصيرة الأجل بأجل استحقاق أصلية لأقل من ثلاثة أشهر
٢٩٠,٢٩٩	٣٤٩,٣٤٠	

تتراوح معدلات الربح على ودائع مرابحة قصيرة الأجل من ٥,٤٪ إلى ٦,٣٪ سنوياً للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٤,٨٪ إلى ٥,٦٪ سنوياً).

في ٣١ ديسمبر / ٣١ مارس، إن القيمة الدفترية للأرصدة البنكية (المدرجة أعلاه) وودائع المرابحة قصيرة الأجل تمثل أقصى انكشاف لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار الضمانات وغيرها من التعزيزات الائتمانية ولم تنخفض قيمة أي من الأرصدة في تاريخ التقرير.

١٣. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رأس مال الشركة ٣٢٥ مليون ريال سعودي يتكون من ٣٢,٥ مليون سهم مدفوع بالكامل، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٣٢٥ مليون ريال سعودي مكون من ٣٢,٥ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

١٤. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
٣٨,٧٥٤	١٦,١٦٢	١-١٤	التكلفة التمويلية على خيار بيع الحصة غير المسيطرة
١,٩٣٠	٢,٠٦٦		تكلفة تمويلية على التزامات عقود إيجار
١١,٥٥٠	٤,٦٧٧		أخرى
٥٢,٢٣٤	٢٢,٩٠٥		

١-١٤ يعد خيار طرح الحصة غير المسيطرة خياراً ملزماً غير قابل للنقض للحصول من حاملي الأسهم غير المسيطرين على حصتهم المتبقية في تاريخ انتهاء صلاحية الخيار، أي السنة الخامسة من تاريخ الانتهاء، وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء. خيار البيع المتاح لأصحاب حصص حقوق الملكية غير المسيطرة يمكن ممارسته خلال فترة ١٥ يوم عمل من تاريخ انتهاء الخيار. ويتم إثبات قيمة الاسترداد أعلى من سعر الشراء وفقاً لسعر البيع بالتجزئة أو يتم تحديدها من خلال تطبيق مكرر الربحية على الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المراجعة لمجموعة مليكوما حيث يتم تخفيضها من خلال صافي الدين وفقاً لاتفاقية البيع والشراء. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم ممارسة خيار البيع من قبل مالكي الحصص غير المسيطرة. يبلغ إجمالي التدفقات الخارجة فيما يتعلق بالاستحواد على الحصص غير المسيطرة ٨٨,٩٦ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

(أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٧,٤٦٥	٢٦,٧٤٣	الزكاة
--	(١,٨٦٥)	ضريبة الدخل القابلة للاسترداد
<u>١٧,٤٦٥</u>	<u>٢٤,٨٧٨</u>	المحمل للفترة

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي وصافي الدخل / (الخسائر) المعدل للفترة، أيهما أعلى.

(ب) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

فيما يلي تحليل للحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة خلال الفترة / السنة:

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٢,٠٨١	--	٢٢,٠٨١	في ١ أبريل ٢٠٢٢ م
٢٨,٦٥٣	٣,٢٢٠	٢٥,٤٣٣	المحمل للسنة
(٢٤,٩٨٥)	(٣,٢٢٠)	(٢١,٧٦٥)	مدفوعات خلال السنة
٢٥,٧٤٩	--	٢٥,٧٤٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٥,٧٤٩	--	٢٥,٧٤٩	في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
٢٤,٨٧٨	(١,٨٦٥)	٢٦,٧٤٣	المصروف / (القابل للاسترداد) خلال الفترة
(٢٢,٨٠٠)	١,٨٦٥	(٢٤,٦٦٥)	(المدفوعات) / المقبوضات خلال الفترة
<u>٢٧,٨٢٧</u>	--	<u>٢٧,٨٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

(ج) موقف الربوط

تم الانتهاء من الربوط الزكوية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

قامت المجموعة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م واستلمت شهادة الزكاة سارية المفعول حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م. لم تصدر الهيئة ربوطها النهائية لسنتي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

١-١٦ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تم تنفيذ معاملات الطرف ذو العلاقة في سياق العمل العادي بشروط تجارية متفق عليها، وتم اعتماد الإدارة لتلك المعاملات. لأغراض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، يتم تحديد الأطراف ذات العلاقة على أنها شركات شقيقة للمجموعة تشمل الكيانات التي هي شركات تابعة بما في ذلك الشركات التابعة والزميلة لمجموعة مشاريع الكويت القابضة وموظفي الإدارة العليا.

فيما يلي معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة / للفترة المنتهية والأرصدة الناشئة عنها:

(أ) المستحق لأطراف ذات علاقة:

المستحق للأطراف ذات العلاقة	مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملة	الاسم
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	شركة البروج للتأمين التعاوني (شركة تابعة) (*)
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	قسط تأمين
٢,٥٠٧	١,٨٦٦	٩,٠٥٨	٦,٧٥٧	٤,٢١٧	٢,٠١٩	
--	--	٥٧١	١,٤٦٩	٢٦٥	٤١١	شركة بي كيه سي للاستشارات (شركة شقيقة)
--	--	٥٧١	١,٤٦٩	٢٦٥	٤١١	خدمات استشارية
٣	٧	٣٥	٥١٦	٢٣	١٩٢	شركة أكسا جي أي جي السعودية (شركة شقيقة)
٣	٧	٣٥	٥١٦	٢٣	١٩٢	قسط تأمين
٨٨١	٧١	--	٥٤٢	--	--	شركة مشاريع الطاقة البديلة (شركة تابعة)
٣,٣٩١	١,٩٤٤	--	٥٤٢	--	--	شراء أنظمة الطاقة الشمسية

(*) تمثل هذه المعاملات مصروفات أقساط التأمين بعد خصم أية مطالبات مستلمة من شركة بروج للتأمين التعاوني.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-١٦ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة - ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى:

رصيد الإقفال		المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة		طبيعة المعاملة	المعاملات مع
٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٤,٤٧٥	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	مكافآت	مجلس الإدارة واللجان الأخرى

(ج) المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن ذمم مدينة تجارية:

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملة	الاسم
٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر			
		٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	مبيعات	المتخصصة
--	١٥٠	--	١٥٠	--	١٥٠	بضائع	لخدمات الأطعمة

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		طبيعة المعاملات
٨,٠٤١	٧,٨٨٤			منافع الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

١٧. الأدوات المالية

١-١٧ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الأدوات المالية (يتبع)

١-١٧ قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٣٨,٨٠٩	--	--	٣٨,٨٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
--	--	--	--	استثمار طويل الأجل
١,٢٠٥	--	١,٢٠٥	--	خيار بيع الحصة غير المسيطرة
				موجودات محتفظ بها للبيع*
٣٨,٢٥٨	--	--	٣٨,٢٥٨	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٦٥,١٦٣	--	٦٥,١٦٣	--	استثمار طويل الأجل
				خيار بيع الحصة غير المسيطرة

* يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها للبيع على أساس سعر البيع اللاحق للأصل.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الأدوات المالية (يتبع)

١٧-١ قياس القيمة العادلة (يتبع)

الوصف:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		
	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمار طويل الأجل	٣٨,٨٠٩	--	٣٨,٨٠٩
الاستثمارات قصيرة الأجل	٦٧٤,٠٥٦	--	٦٧٤,٠٥٦
الذمم المدينة التجارية	٢٦٨,٨٣٨	--	٢٦٨,٨٣٨
ذمم مدينة أخرى	٤,١٦٧	--	٤,١٦٧
النقد وما في حكمه	٣٤٩,٣٤٠	--	٣٤٩,٣٤٠
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
خيار بيع الحصة غير المسيطرة	--	--	--
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٢٢,١٥٢	--	٣٢٢,١٥٢
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٣٠١,٠٠٤	--	٣٠١,٠٠٤
التزامات عقود الإيجار	٦٢,٨٧٩	--	٦٢,٨٧٩
توزيعات أرباح دائنة	٣,٦٩٧	--	٣,٦٩٧
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٩٤٤	--	١,٩٤٤

الوصف:	٣١ مارس ٢٠٢٣م (مراجعة)		
	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمار طويل الأجل	٣٨,٢٥٨	--	٣٨,٢٥٨
الاستثمارات قصيرة الأجل	٣٩٤,٥٢٠	--	٣٩٤,٥٢٠
الذمم المدينة التجارية	٢٨٥,٨١٢	--	٢٨٥,٨١٢
ذمم مدينة أخرى	٥,٠٣٨	--	٥,٠٣٨
النقد وما في حكمه	٢٩٠,٢٩٩	--	٢٩٠,٢٩٩
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
خيار بيع الحصة غير المسيطرة	--	٦٥,١٦٣	٦٥,١٦٣
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٨٧,٠٦٥	--	١٨٧,٠٦٥
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٢٩٨,٤٥٤	--	٢٩٨,٤٥٤
التزامات عقود الإيجار	٦٣,٩٤٤	--	٦٣,٩٤٤
توزيعات أرباح دائنة	٣,٥٩٥	--	٣,٥٩٥
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٣,٣٩١	--	٣,٣٩١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

فيما يلي الالتزامات والارتباطات المحتملة للمجموعة:

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة "التزامات قائمة" لمصروفات رأسمالية مستقبلية تبلغ ٦٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي).

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ١,٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات صادرة لمختلف احتياجات الأعمال.

١٩. الاحتياطات الأخرى

في السنوات السابقة، قرر المساهمون تكوين احتياطي اختياري عن طريق تحويل نسبة عشرة بالمائة من الربح العائد لمساهمي شركة سداكفو إلى الاحتياطي. ويتم استخدام هذا الاحتياطي وفقاً لتقدير المساهمين. في الفترة الحالية، تم تحويل مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢١,٨ مليون ريال سعودي) إلى الاحتياطي الاختياري.

٢٠. توزيعات الأرباح

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣م، وافق المساهمون على توزيع أرباح نهائية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ مارس ٢٠٢٣م): ٣ ريال سعودي للسهم الواحد) بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٩٦ مليون ريال سعودي).

٢١. الأحداث اللاحقة

وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣م على بيع ٤٩٪ من الأسهم في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، وهي شركة ميكوما للألبان إس بي (زد. أو. أو). وفي ٢٩ يناير ٢٠٢٤م، باعت المجموعة استثمارها في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي.

باستثناء ما ورد أعلاه، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة، تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٨ فبراير ٢٠٢٤م الموافق ٢٧ رجب ١٤٤٥هـ.