

# الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٤ - ١٠	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box 55078  
Jeddah 21534  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص. ب. 55078  
جده 21534  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## فقرة لفت انتباه - التعبير في فترة التقرير

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) من القوائم المالية الموحدة، والذي يبين أن المجموعة قد غيرت نهاية السنة المالية من ٣١ مارس إلى ٣١ ديسمبر، وذلك اعتباراً من ٦ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣م). ونتيجة لذلك، فإن المعلومات المقارنة المقدمة غير قابلة للمقارنة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سداكوكو) (بتبع)

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
راجع الإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١١ من القوائم المالية الموحدة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية ٣١٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٩٧,٨٥ مليون ريال سعودي)، تم الاحتفاظ مقابلها بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٥,٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٩,٠٢ مليون ريال سعودي).	شملت إجراءاتنا المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية: - الحصول على فهم عمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ - قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩؛ - قمنا بإشراك اختصاصي التقييم الداخلي لدينا لتقييم المنهجية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة. - قمنا باختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المستخدمة في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و - قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.
تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("الأدوات المالية") ("المعيار الدولي للتقرير المالي ٩").	يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية.
لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.	

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

● تخطيط وأداء مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة بهدف أداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

  
عبد الله عودة الثقفي  
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ١٩ مارس ٢٠٢٥ م  
الموافق ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الموجودات
٨٩٥,٧٦٤	٩٩٤,٣٦٤	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٦٢,٤٨٣	٥٢,٥٥٨	٧	موجودات حق الاستخدام
٦,١٧٠	٨,٨١٤	٨	الموجودات غير الملموسة
٦,٦٢٠	--	٩	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٣٨,٠٠٠	٨٧,١٣٨	٩	الاستثمارات طويلة الأجل
١,٠٠٩,٠٣٧	١,١٤٢,٨٧٤		الموجودات غير المتداولة
٤٣٠,٢٥٢	٤٥٦,٢٤٢	١٠	المخزون
٢٦٨,٨٣٨	٢٨٩,٢٢٣	١١	الذمم المدينة التجارية
٥٨,٥٠٧	٧٣,١١٠	١٢	المدفوعات مقنماً والذمم المدينة الأخرى
٦٧٤,٠٥٦	٢٢٢,٧٥٢	١٣	الاستثمارات قصيرة الأجل
٣٤٩,٣٤٠	٤٦٧,٧٩٦	١٤	النقد وما في حكمه
١,٢٠٥	--	٥	الموجودات المحتفظ بها للبيع
١,٧٨٢,١٩٨	١,٥٠٩,١٢٣		الموجودات المتداولة
٢,٧٩١,٢٣٥	٢,٦٥١,٩٩٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
		١٥	راس المال
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		
١٦٢,٥٠٠	--		
٣٦٦,٨١١	--	١٥	الاحتياطي النظامي
(٥١,٥٥٩)	(٥١,٥٥٩)	١٥	الاحتياطي الأخر
(١١,٥٧٠)	(١٧,١٤٩)	١٥	احتياطي أسهم الخزينة
١,١١٠,٣٤٩	١,٥٥٠,٩٥٨	١٥	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,٩٠١,٥٣١	١,٨٠٧,٢٥٠		الأرباح المبقاة
٣٠٤	--		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١,٩٠١,٨٣٥	١,٨٠٧,٢٥٠		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١٥٤,٠٥٤	١٥٨,٤٨٧	١٦	التزامات منافع الموظفين
٥٠,٥٦١	٤٣,٢٢٥	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٠٤,٦١٥	٢٠١,٧١٢		المطلوبات غير المتداولة
٣٢٢,١٥٢	٢٥٢,١٠٨		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣١٥,٦٩٣	٣٥١,٨١٠	١٧	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,٩٤٤	١٨	٢٧	المستحق للاطراف ذات العلاقة
١٣,٤٧٢	١٠,٠٤٩	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٦٩٧	٤,٧١٥		توزيعات الأرباح المستحقة
٢٧,٨٢٧	٢٤,٣٣٥	١٨	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٦٨٤,٧٨٥	٦٤٣,٠٣٥		المطلوبات المتداولة
٨٨٩,٤٠٠	٨٤٤,٧٤٧		إجمالي المطلوبات
٢,٧٩١,٢٣٥	٢,٦٥١,٩٩٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

سوبيير سوار أجيا دهران  
المدير المالي

باتريك أوتمار ستيهارت  
الرئيس التنفيذي

مسعود عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم ينكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات
٢,١١١,٤٨٠	٢,٩٦٢,٨٨٢	١٩ الإيرادات
(١,٣٦٠,٨١٠)	(١,٩٠٤,٣١٥)	٢٠ تكلفة المبيعات
٧٥٠,٦٧٠	١,٠٥٨,٥٦٧	مجمّل الربح
(٣٠٤,٥٦٦)	(٤٨٣,٧٦٥)	٢١ مصروفات البيع والتوزيع
(٩١,٤٩٢)	(١١١,٧٨٩)	٢٢ المصروفات العمومية والإدارية
(١,٢٤٦)	٣,٠٣٩	١١ عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١,٨٦٦	٢,٢١٠	الإيرادات الأخرى
(١٥,٩٠١)	--	٢٣ المصروفات الأخرى
٣٣٩,٣٣١	٤٦٨,٢٦٢	الربح التشغيلي
٣٢,٧٠٥	٤٩,٦٨٧	٢٤ الإيرادات التمويلية
(٢٢,٩٠٥)	(١٠,٨٨٧)	٢٥ التكاليف التمويلية
٩,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	صافي الإيرادات التمويلية
٧٢٩	--	الحصة في أرباح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
٣٤٩,٨٦٠	٥٠٧,٠٦٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٤,٨٧٨)	(٢٣,٨٩٩)	١٨ الزكاة وضريبة الدخل
٣٢٤,٩٨٢	٤٨٣,١٦٣	ربح السنة / الفترة
٣٢٧,٦١٩	٤٨٣,٦٨٧	ربح السنة / الفترة العائد إلى:
(٢,٦٣٧)	(٥٢٤)	مالكي الشركة
٣٢٤,٩٨٢	٤٨٣,١٦٣	الحصص غير المسيطرة
١٠,٢٤	١٥,١٢	٢٦ ربحية المسهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

سويير سوار أجيا دهوان  
المدير المالي

باتريك أوتمار ستيلهارت  
الرئيس التنفيذي

مسعود عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم ينكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات
٣٢٤,٩٨٢	٤٨٣,١٦٣	ربح السنة / الفترة
		الخسارة الشاملة الأخرى
(١,١٤٣)	(٥,٥٧٩)	البنود التي يمكن تصنيفها إلى الربح أو الخسارة العمليات الأجنبية - فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١,٥٥٢)	٣,٦١١	١٦ البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس لالتزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
(٢,٦٩٥)	(١,٩٦٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة / الفترة
٣٢٢,٢٨٧	٤٨١,١٩٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة / الفترة
٣٢٤,٨٩٨	٤٨١,٧١٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة/الفترة العائد إلى:
(٢,٦١١)	(٥٢٤)	مالكي الشركة
٣٢٢,٢٨٧	٤٨١,١٩٥	الحصص غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



سوبيير سواراجيا دهبان  
المدير المالي



باتريك أوتمار سنيلهارت  
الرئيس التنفيذي



مسعود عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد إلى مالكي الشركة									
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أسهم الخزينة	الاحتياطي الآخر	الاحتياطي التظلمي	رأس المال	
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 م
٣٢٤,٤٨٢	(٤,٦٣٧)	٣٢٧,٨٤٥	٣٢٧,٨٤٥	--	--	--	--	--	ربح الفترة
(٢,٦٩٥)	٢٤	(٢,٦٧١)	(١,٥٥٢)	(١,١٦٩)	--	--	--	--	الخسارة / الدخل الشامل الآخر
٣٢٢,٢٨٧	(٢,٦١١)	٣٢٤,٨٩٨	٣٢٦,٠٦٧	(١,١٦٩)	--	--	--	--	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٩٥,٩٩٩)	--	(٩٥,٩٩٩)	(٩٥,٩٩٩)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح معلقة (إيضاح ٣٣)
--	(١٩,٤٦٦)	١٩,٤٦٦	١٩,٤٦٦	--	--	--	--	--	استحوذ على حصة غير مسيطرة
--	--	--	(٣٢,٧٦٢)	--	--	٣٢,٧٦٢	--	--	المحول إلى الاحتياطي الآخر (إيضاح ١٥)
١,٩٠١,٨٣٥	٣٠٤	١,٩٠١,٥٣١	١,١١٠,٢٤٩	(١١,٥٧٠)	(٥١,٥٥٩)	٣٦٦,٨١١	١٦٢,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٨٣,١٦٣	(٥٢٤)	٤٨٣,٦٨٧	٤٨٣,٦٨٧	--	--	--	--	--	ربح السنة
(١,٩٦٨)	--	(١,٩٦٨)	٣,٦١١	(٥,٥٧٩)	--	--	--	--	الخسارة / الدخل الشامل الآخر
٤٨١,١٩٥	(٥٢٤)	٤٨١,٧١٩	٤٨٧,٢٩٨	(٥,٥٧٩)	--	--	--	--	إجمالي الخسارة / الدخل الشامل للسنة
(٥٧٦,٠٠٠)	--	(٥٧٦,٠٠٠)	(٥٧٦,٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح معلقة (إيضاح ٣٣)
٢٢٠	٢٢٠	--	٥٢٩,٣١١	--	--	--	--	--	استعاد شركة تابعة (إيضاح ٥)
--	--	--	٥٢٩,٣١١	--	--	(٣٦٦,٨١١)	(١٦٢,٥٠٠)	--	المحول إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٥)
١,٨٠٧,٢٥٠	--	١,٨٠٧,٢٥٠	١,٥٥٠,٩٥٨	(١٧,١٤٩)	(٥١,٥٥٩)	--	--	٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



سويبر سواراجيا دهوان  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٢١) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



بatriك أوتعمار ستيهار  
الرئيس التنفيذي



مساعد عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاحات
٣٤٩,٨٦٠	٥٠٧,٠٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٩,٤٥٣	١٠٢,٥٣٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠,٨٥٤	١٢,٣٠٠	التعديلات لـ:
--	٣١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٦٤)	(١,٣٨٣)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٤٤	(٣,٠٣٩)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٥,٧٥٣	--	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٨	--	(عكس) / خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(٣٢,٧٠٥)	(٤٩,٦٨٧)	خسارة الانخفاض في قيمة الشيرة
٢٢,٩٠٥	١٠,٨٨٧	خسارة الانخفاض في قيمة إعادة قياس المجموعة المستبعدة
(٧٢٩)	--	الإيرادات التمويلية
٧,٦٥٥	٢٩,٥٢٦	التكاليف التمويلية
١٧,٦٩٩	٢٤,٦٨٩	الحصة في الربح من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية،
--	٧٩٦	بعد خصم الضريبة
--	١,٨٩١	المخصص المخزون
٤٧١,٧٧٥	٦٣٥,٦٠٩	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٨,٣٧٣)	(٥٥,٥١٦)	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٧٢٨	(١٧,٣٤٦)	الخسارة المثبتة بسبب فقدان السيطرة على شركة تابعة
(١٢,١٥٣)	(١٢,٤٢٣)	التغييرات في:
١٣٥,٠٨٧	(٧,٠٠٤)	المخزون
(٣,٨٩٨)	٣٦,١١٧	الذمم المدينة التجارية
(١,٤٤٧)	(١,٩٢٦)	المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى
٥٨٦,٧١٩	٥١٤,٤٧١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٥,٣٣٥)	(١٦,٦٤٥)	المسحوق للطراف ذات العلاقة
(٢٢,٨٠٠)	(٢٧,٣٩١)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٥٨,٥٨٤	٤٧٠,٤٣٥	التزامات منافع موظفين مدفوعة
٢٢,٩٤٩	٥٢,٩٧٠	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤٦,٣٨٠)	(٢٠٤,٥٠٥)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٦,١٧٠)	(٢,٦٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	(٥٠,٠٠٠)	الفائدة المستلمة
(٩٤٥,٨٠٠)	(٧٩٦,٧٦٠)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٧٣٢	٢,٦٨٩	مشتريات الموجودات غير الملموسة
٦٧٦,٠٢٠	١,٢٤٢,٦٠٠	الاستثمارات طويلة الأجل
(١,٤٥٥)	٦,٦٢٠	الاستثمارات قصيرة الأجل
(٣٠٠,١٠٤)	٢٥٠,٩٣٩	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٥,٨٩٧)	(٥٧٤,٩٨٢)	المتحصلات من استحقاق الاستثمارات قصيرة الأجل
(٥,٣٢٤)	(٩,١٦٣)	الحركة في الموجودات غير المتداولة الأخرى
(٨٨,٩٦٧)	--	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٧٢)	(١٢,٦٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠١,٧١٠)	(٥٩٦,٧٩٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الشركة
٥٧,٢٢٠	١٢٤,٥٨٤	التكاليف التمويلية المدفوعة
١,٨٢١	(٦,١٢٨)	الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
٢٩٠,٢٩٩	٣٤٩,٣٤٠	المسند من المبلغ الأصلي للالتزامات عقود الإيجار
٣٤٩,٣٤٠	٤٦٧,٧٩٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
		تأثيرات تكاليف سعر الصرف على النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٣١) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

سويير سواز اجتيا دهوان  
المدير المالي

باتريك أوتمار ستيهانك  
الرئيس التنفيذي

مسعود عبد الله النصار  
عضو مجلس الإدارة

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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 ١٣٩٦هـ (٢١ أبريل ١٩٧٦م). 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 الموحدة.

وتشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة أنشطة المركز الرئيسي للشركة وفروعها التالية:

موقع الفرع	القطاع التجاري رقم التسجيل	موقع الفرع	القطاع التجاري رقم التسجيل
حفر الباطن	٢٥١١٠٠٣١١٩	الرياض	١٠١٠١٣٨٣٠٤
حائل	٣٣٥٠٠٠٦٤٩٩	الرياض	١٠١٠١٣٨٣١٨
الإحساء	٣٤٠٣٠٠٥٨٥٧	الرياض	١١١٦٠٠٣٣٣٨
تبوك	٣٥٥٠٠٠٧٥٧٧	بريدة	١١٣١٠١٠٥٦١
جدة	٤٠٣٠١٢٢٦٤٨	الدمام	٢٠٥٠٠٣١٧٠٤
جدة	٤٠٣٠٢٧٩٥٦٧	نجران	٥٩٥٠٠٣٥١٥
جدة	٤٠٣٠٣١١٢٤٤	الظهران	٢٢٥١٠١٨٥٦٨
جدة	٤٠٣٠٤٢٤٠٤٢	الخرج	١٠١١١٥٠٥٢٧
مكة	٤٠٣١٠١٩١٧٤	الطائف	٤٠٣٢٠١٩٨٨٤
المدينة	٤٦٥٠٠٠٥٨٤٨	ينبع	٤٧٠٠٠٠٣٣٦٨
سبت العلابا	٥٨٥٢٠٠١٦٨٤	أبها	٥٨٦٠٠١٣٢٥٤
جدة	٤٠٣٠٠٠٩٩١٧	جازان	٥٩٠٠٠٠٣٧٦٧
الدمام	٢٠٥٠٠٨٤٢٠٢	أبها	٥٨٥٥٠١٣٢٥٥

في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣م، وافق مساهمو المجموعة على التوصية بتغيير نهاية السنة المالية من ٣١ مارس إلى ٣١ ديسمبر. ونتيجة لذلك، فإن فترة إعداد التقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تمثل فترة اثني عشر شهراً كاملة، في حين أن الفترة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تغطي تسعة أشهر فقط (من ١ أبريل ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م). ونتيجة لهذا التغيير في نهاية السنة المالية، فإن النتائج المالية المقدمة للفترتين ليست قابلة للمقارنة بشكل مباشر.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

٢-٣ عملة النشاط والعرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط والعرض للمجموعة. يتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمز الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، إذا ما انطبقت عليها، في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

ساري اعتباراً من الفترات  
بدءاً من أو بعد  
التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما 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

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة:

ساري اعتباراً من الفترات  
بداً من أو بعد  
التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٣ أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض للمخاطر، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ١-٣ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة على الشركة التابعة.

إن "تجميع الأعمال الذي يتضمن كيانات أو أعمال تحت سيطرة مشتركة" هو تجميع أعمال يتم فيه التحكم في جميع الكيانات أو الأعمال المجمعّة بصورة مطلقة من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل وبعد التجميع، وهذه السيطرة ليست مؤقتة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن معاملات السيطرة المشتركة في هذه القوائم المالية باستخدام القيمة الدفترية (على أساس الترحيل) على أساس أن الاستثمار قد تم نقله ببساطة من جزء من المجموعة إلى جزء آخر.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي حقوق الملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية وفترة التقرير مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

ويتم احتساب التغيير في نسبة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

#### تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميعات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كتكاليف متكبدة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة باستحواذ على أعمال معينة، فإنها تقوم بإجراء تقييم الموجودات والمطلوبات التي تكتنيتها لكي يتم تحديد تصنيفها بالشكل الملائم وتقييمها وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والأحوال المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المتضمنة في عقود الضيافة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مقابل محتمل يطلب من المقتني تحويله بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس السعر المحتمل كأصل أو مطلوبات الذي يمثل أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ١-٣ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

##### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الكيان. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم إلغاء توحيدها من تاريخ توقف هذه السيطرة.

##### الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية). يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الجوهري.

وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، فإن القيمة الدفترية للاستثمار تنخفض إلى الصفر ويستمر إثبات الخسائر الإضافية عندما تتكبد المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الموجودات / المطلوبات إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

##### الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفته مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والحصص ذات الصلة المستحوذ عليها / المستبعدة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استبعاد / شراء الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

#### ٢-٣ 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)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ٢-٣ 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.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو ببيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم توضيح هذا، على النحو التالي، على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه. راجع الإيضاح ٣٢ لمزيد من التفاصيل.

#### ٣-٣ التقارير القطاعية

القطاع هو أحد المكونات المميزة في المجموعة والذي يمارس أنشطة أعمال يكتسب من خلالها إيرادات ويتكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. تم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (يشار إليهم مجتمعين بـ المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية). وهو والذي يتولى تقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات:

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

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ٣-٣ التقارير القطاعية (يتبع)

لدى المجموعة القسمين الاستراتيجيين التاليين وهما قطاعين تابعين للشركة ويتم تعريفها واستخدامها من قبل مجلس الإدارة عند مراجعة أداء المجموعة. وتقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل بسبب قواعدها تأسيسها المختلفة.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع:

<u>التقارير القطاعية</u>	<u>العمليات</u>
المشروبات	تشمل منتجات المشروبات للمجموعة بشكل رئيسي منتجات الألبان.
غير المشروبات	تشمل منتجات غير المشروبات للمجموعة بشكل رئيسي المتلجات ومعجون الطماطم.

#### ٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

##### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للمجموعة وفقا لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى عملة النشاط بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية الفارق بين التكلفة المطفأة للعملة السائدة في بداية الفترة والتي يتم تعديلها خلال الفترة ويتم تحويل التكلفة المطفأة للعملات الأجنبية في تاريخ التحويل بنهاية فترة التقرير.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروق الترجمة على البنود التي يتم إثبات الربح أو الخسارة في قيمتها العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة أيضا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل أو الربح أو الخسارة الموحدة، على التوالي).

##### شركات المجموعة

النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم ترجمتها لعملة العرض كما يلي:

- الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي موحدة معروضة مترجمة بسعر الإقفال في تاريخ نهاية فترة التقرير؛
- الإيرادات والمصروفات لكل قائمة ربح أو خسارة موحدة أو قائمة دخل شامل موحدة مترجمة على أساس متوسط سعر الصرف؛ و
- ويتم إثبات جميع فروق صرف العملات في الدخل الشامل الآخر، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل على حصص الملكية غير المسيطرة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية (يتبع)

#### شركات المجموعة (يتبع)

عند التوحيد، يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن ترجمة أي صافي استثمار في الكيانات الأجنبية والقروض والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحوطات لهذه الاستثمارات، في الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية و سداد أي قرض يشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروقات الترجمة ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة من الاستحواذ على شركة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق.

#### ٥-٣ إثبات الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات من منتجات الألبان ومنتجات المواد الغذائية. يتم إثبات الإيرادات عندما يكون هناك عقد مع العميل لنقل منتجات الألبان والمنتجات الأخرى ذات الصلة عبر فئات المنتجات المختلفة والمناطق الجغرافية. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، بالسعر الذي يتم تخصيصه للتزام الأداء هذا. يتم تعريف هذا على أنه النقطة من الزمن التي يتم فيها تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط اتفاقية التداول.

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع المباعة، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات.

تباع المنتجات بشكل أساسي على أساس البيع أو العائد. يتم احتساب مخصصات عوائد المبيعات المتوقعة بناءً على العائد المتوقع للمنتجات منتهية الصلاحية بناءً على الخبرة السابقة.

يتم خصم عوائد المبيعات المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المقابل في "الذمم الدائنة التجارية والأخرى" للمبيعات النقدية و "الذمم المدينة التجارية" للمبيعات الائتمانية.

بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع بند ما، يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال لرد قيد مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة. ولذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المثبتة للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية، في حالة كانت هذه العوائد جوهرية.

غالبًا ما يتم بيع البضائع بخصم كميات بأثر رجعي بناءً على المبيعات الإجمالية على مدى فترة ١٢ شهراً. يتم تسجيل الإيرادات على أساس السعر المحدد في العقود، بعد خصومات الكميات المقدرة. ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتقديمها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث رد جوهرية. يتم إثبات مطلوبات الاسترداد (بما في ذلك المستحقات والمطلوبات الأخرى) لخصومات الكميات المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

إن مدة العقود مع العملاء سنة واحدة وجميع العقود ثابتة السعر.

وقد خلصت المجموعة إلى أنها الطرف الرئيسي في كافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها الملتزم الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات، ولديها نطاق تسعير، كما أنها معرضة لمخاطر المخزون والائتمان.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

(١) الإثبات والقياس

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة من الآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة باستهلاك هذه القطع وفقاً لأعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء إصلاح شامل، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كبديل في حال استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص ومن المتوقع أن تكون المبالغ جوهرية.

(٢) نفقات لاحقة

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

(٣) الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

يتم تحميل الاستهلاك على الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

سنوات

- ١٠ - ٤٠ • المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة
- ٤ - ١٥ • الماكينات والمعدات
- ٤ - ٧ • السيارات والمقطورات
- ٤ - ١٠ • الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهرى تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الإثبات الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إذا كان ذلك ملائماً.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسائر الناتجة عن انخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها إلى أن يحين الوقت الذي تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام وتحويلها إلى الفئة المعنية تحت بند ممتلكات وآلات ومعدات. تتم رسملة المصروفات التمويلية على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة بشكل جوهري لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له، في حال استيفاء معايير الإثبات.

#### ٧-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره التي تتراوح من ٣ إلى ٥ سنة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ تلك التدفقات بشكل موثوق.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

#### الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة سالقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدره). وإذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المقتناة وجميع الالتزامات المتحملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد التحقق المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التي يتم اقتناؤها في سياق تجميع الأعمال يتم - اعتباراً من تاريخ الاقتناء - تخصيصها لكل وحدة مولدة للنقد من وحدات المجموعة يتوقع لها الاستفادة من التجميع بغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات أم لا. وإذا تم تخصيص شهرة لوحدة مولدة للنقد وتم استبعاد جزء من الأعمال في تلك الوحدة، فإن الشهرة المتصلة بالأعمال المستبعدة تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. يتم قياس الشهرة في هذه الحالات بناءً على القيم المتعلقة بالأعمال المستبعدة وذلك الجزء من الوحدة المولدة للنقد الذي تم الاحتفاظ به.

#### ٨-٣ الزكاة وضريبة الدخل للشركات الأجنبية

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تخضع المجموعة للزكاة العائدة لمساهميها السعوديين. ويتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند استكمال الربط النهائية عند تحديدها. بالنسبة لسنوات ربط الزكاة المعلقة، يتم تقييم المخصصات في كل فترة تقرير اعتماداً على موقف ربط الزكاة.

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

### الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ٨-٣ الزكاة وضريبة الدخل للشركات الأجنبية (يتبع)

ويتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركات الأجنبية بما في ذلك الشركات التابعة في القوائم المالية وفقاً للأنظمة الضريبية في بلدان التأسيس. مصروفات ضريبة الدخل أو الائتمان للفترة هي الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية، بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق لكل نظام قضائي.

يتم احتساب رسوم ضريبة الدخل الحالية على أساس أنظمة الضرائب التي تم سنها أو سيتم سنها في نهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة والشركات التابعة لها وشركاتها الزميلة وتدر دخلاً خاضعاً للضريبة. يتم تسجيل مصروف ضريبة الدخل المتعلق بالشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللائحة الضريبية المطبقة للتفسير. تضع مخصصات، حسب الاقتضاء، على أساس المبالغ المتوقع دفعها للسلطات الضريبية.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة بموجب أنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- عند تحمل ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء البضائع أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، على التوالي.
- عندما تظهر الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد /المستحق الدفع إلى الهيئة كجزء من الموجودات الأخرى أو المطلوبات على التوالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ٩-٣ عقود الإيجار

##### موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي على الموقع المقام عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ومدة عقد الإيجار، ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية تحت قسم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٩-٣ عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة (إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقديرها ما إذا كانت المجموعة ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في التزامات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفراً.

وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر على المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات عقد الإيجار من الباطن) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

١٠-٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

(١) الموجودات المالية (غير المشتقة)

الإثبات الأولي والقياس

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، بقياس المجموعة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ المستحق".

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٠-٣ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (غير المشتقة) (يتبع)

ويشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" فقط ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية والتي هي ليست مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام المجموعة بإدارة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا كانت التدفقات النقدية قد تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الموجودات بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إطار نموذج أعمال بهدف الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها أيضاً.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الإكتوارية (أدوات الدين)
- موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند التوقف عن إثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر عندما يتم إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. هذه الفئة من الموجودات المالية هي الأقرب إلى المجموعة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والقروض للموظفين والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن الموجودات المالية غير المتداولة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو ردها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات التغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وبعد التوقف عن الإثبات، يتم إعادة توزيع التغير المتراكم للقيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة.

حالياً، لا تملك المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٠-٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل نهائي تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض ولا تكون مقننة بغرض المتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الموحدة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

حالياً، ليس لدى المجموعة أي استثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن الإثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تيرم ترتيب "القبض والدفع"، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ١٠-٣ الأدوات المالية (يتبع)

##### الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقرار المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

#### (٢) المطلوبات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال الذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة بشكل رئيسي الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمصروفات المستحقة والتزامات عقود الإيجار وخيار بيع الحصة غير المسيطرة.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئتين التاليتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- المطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود إيجار ومصروفات مستحقة وذمم دائنة تجارية).

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("الأدوات المالية") ("المعيار الدولي للتقرير المالي ٩"). يتم تصنيف المشتقات المنفصلة المتضمنة كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ١٠-٣ الأدوات المالية (يتبع)

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، فقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. لم تحدد المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة من الموجودات المالية هي الأقرب إلى المجموعة. بعد الإثبات الأولي، يتم قياس التزامات عقود الإيجار والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة التجارية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر نتيجة لعكس قيد تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وعند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن الإثبات التزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة أو الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد للإطفاء ويتم فحصها سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها، أو بوتيرة أكبر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنها قد تكون منخفضة القيمة. يتم فحص الموجودات الأخرى للتحقق من الانخفاض في قيمة الموجودات، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية داخلية يمكن تحديدها بشكل منفصل عن التدفقات النقدية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى (الوحدات المولدة للنقد). ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها، عدا الشهرة، لاحتمالية رد قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

#### ١٢-٣ المخزون

تم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل. تتضمن تكاليف الإنتاج الجاهز تكلفة المواد، العمالة المباشرة ونفقات التصنيع العامة المناسبة. تتضمن تكلفة المخزون المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون وتوصيله للموقع في حالته الراهنة. يتم تعيين التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً. ويتم تحديد تكلفة المخزون الذي يتم شراؤه بعد اقتطاع خصومات الكميات والخصومات.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المتوقع في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإكمال والبيع.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### ١٣-٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو تعاقدية) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجّل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### ١٤-٣ التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة منافع محددة غير مموله لما بعد انتهاء التوظيف. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الإكتوارية أيضاً مباشرة في الأرباح المبقة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. وتدرج المجموعة التغيرات التالية في صافي التزامات البرنامج ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات العمومية والإدارية" و "مصروفات البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات غير الروتينية.
- تشتمل موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة وتكاليف الخدمة السابقة بعد خصم القيمة العادلة لموجودات الخط التي سيتم تسوية المطلوبات منها. ومع ذلك، إن الخطة حالياً غير مموله وليس لديها موجودات.

#### ١٥-٣ ربحية السهم

تحدد الإدارة ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة/ الفترة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة/ الفترة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة / الفترة، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة / الفترة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة/ الفترة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد حصص الملكية القائمة خلال السنة/ الفترة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع حصص الملكية المحتمل تخفيضها إلى حصص الملكية.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترة المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. ويتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي ينتج عنها مخاطر جوهرياً تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية ما يلي:

(١) قياس منافع ما بعد انتهاء التوظيف المحددة

تمثل تكلفة منافع ما بعد انتهاء التوظيف المحددة ما بعد التعيين القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هي محددة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يشمل ذلك تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية والتقاعد قبل سن التقاعد المعتاد ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعقد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

يعتبر معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب، يتم أخذ العائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، كما هو محدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، في الاعتبار، ويتم استقراء ذلك حسب الحاجة على طول منحنى العائد ليتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. تم توضيح مزيد من التفاصيل في الإيضاح ١٦ حول القوائم المالية الموحدة.

(٢) موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

طبقت المجموعة حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي يكون للمستأجر فيها خيارات التجديد. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها تأكيد معقول لممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مبلغ التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام المثبتة. راجع إيضاح ٧ للمزيد من التفاصيل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء العقد. ويتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة العقد إذا ما كان لدى الإدارة يقين بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) العقد.

بالنسبة لعقود إيجار الأراضي والمستودعات ومرافق المستودعات، عادةً ما تكون العوامل التالية هي الأكثر صلة:

- إذا كان هناك عقوبات كبيرة للإنهاء (أو عدم التمديد)، فإن المجموعة عادةً ما تكون متأكدة بشكل معقول من خيار التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي من الأراضي قيمة متبقية كبيرة، فمن المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستقوم بالتمديد (أو عدم الإنهاء).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

(٢) موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

خيارات التمديد والإنهاء مدرجة في عدد من عقود إيجار المجموعة. وتستخدم هذه لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة.

يتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا تم بالفعل ممارسة الخيار (أو لم يتم ممارسته) أو أصبحت المجموعة ملزمة بممارسته (أو عدم ممارسته). ويتم مراجعة تقييم عدم التأكد المعقول فقط في حالة وقوع حدث مهم أو تغير جوهري في الظروف مما يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك ضمن سيطرة المستأجر.

(٣) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية

اختارت المجموعة نهجا مبسطا للموجودات المالية. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية. يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التقادم التي تم ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد.

(٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة ولضمان توافق طرق وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات.

تراجع إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك سنوياً لتحديد أي تغييرات مهمة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة على تكلفة الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

(٥) مخصص خسائر المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٥. معلومات المجموعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

الاسم	العلاقة	الأنشطة الرئيسية	الرئيسي	بلد التأسيس / مركز الأعمال		% حصة الملكية الفعلية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
شركة سدافكو البحرين المحدودة	شركة تابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	البحرين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠٠٪
شركة سدافكو الأردنية للمواد الغذائية المحدودة	شركة تابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	الأردن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠٠٪
شركة سدافكو قطر ذ.م.م (إيضاح ١-٥)	شركة تابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	قطر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٥٪
شركة سدافكو الكويت للمواد الغذائية ذ.م.م (إيضاح ٢-٥)	شركة تابعة	المواد الغذائية ومنتجات الألبان	الكويت	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٩٪
شركة سدافكو بولندا إس بي زد أو ("سدافكو بولندا") (إيضاح ٣-٥)	شركة تابعة	شركة قابضة	بولندا	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠٠٪
شركة مليكوما إس بي زد أو أو (إيضاح ٣-٥) (**)	شركة تابعة	منتجات الألبان	بولندا	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٦٪
شركة فوديكسو إس بي زد أو أو (إيضاح ٣-٥) (**)	شركة تابعة	منتجات الألبان	بولندا	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٦٪
شركة مليكوما للألبان إس بي زد أو أو (إيضاح ٣-٥) (**) (***)	شركة زميلة	منتجات الألبان	بولندا	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	--

١-٥ في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤م، وافق الشركاء في شركة سدافكو قطر ذ.م.م (سدافكو السعودية ومحمد الخليفي) بالإجماع على تصفية طوعية وافقوا على توزيع الموجودات. وبناء عليه، تم تعيين مصفي وتحديث السجل التجاري لشركة سدافكو قطر ذ.م.م.

ونتيجة لهذه الصفقة، لن تتمكن المجموعة بعد الآن من السيطرة على شركة سدافكو قطر ذ.م.م. وبالتالي لن تقوم المجموعة بعد الآن بتوحيد شركة سدافكو قطر ذ.م.م. في قوائمها المالية الموحدة. وعليه، قامت المجموعة باحتساب عملية بيع شركة سدافكو قطر ذ.م.م. في قوائمها المالية الموحدة للسنة.

٢-٥ 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 تعيينها المجموعة.

٣-٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبعد استكمال المتطلبات التنظيمية المطلوبة، اندمجت شركة سدافكو بولندا وشركة فوديكسو إس بي زد أو أو في شركة مليكوما إس بي زد أو أو وفقاً للمواد ذات الصلة من نظام الشركات وشروط وأحكام اتفاقية الاندماج المبرمة. وكان التاريخ الفعلي للاندماج المذكور أعلاه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(\*\*) يشار إلى هذه الكيانات مجتمعة باسم "مجموعة مليكوما". خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٤٪ في مجموعة مليكوما بموجب اتفاقية خيارات بيع الحصص غير المسيطرة، وزادت ملكية المجموعة من ٧٦٪ إلى ١٠٠٪.

(\*\*\*) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بتصنيف استثمارها في شركة مليكوما دياري إس بي زد. أو. أو. ضمن الموجودات المحتفظ بها للبيع بناءً على نية المجموعة تنفيذ الاستثمار خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باعت المجموعة حصتها البالغ نسبتها ٣٧٪ في شركة مليكوما للألبان إس بي زد أو أو.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان الشركة الأم للمجموعة هو شركة مشاريع الكويت القابضة ("كبيكو") والشركة الأم النهائية للمجموعة هو شركة الفتح القابضة ش.م.ك. (مقفل).

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

<u>الإجمالي</u>	<u>الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ</u>	<u>الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية</u>	<u>السيارات والمقطورات</u>	<u>الماكينات والمعدات</u>	<u>الأراضي والمباني والتحسينات على العقارات المستأجرة</u>	<u>التكلفة</u>
٢,٣٧٠,٥٨٦	١٤,٢٨٥	١٢٦,٩٢١	٢٨٢,٤٠٦	١,٢٨٦,٨٠٥	٦٦٠,١٦٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٠٤,٥٠٥	١١٩,٢٢٩	٤	--	٩٢١	٨٤,٣٥١	الإضافات خلال السنة
(٢٩,٠١٤)	--	(٥٩٣)	(١٦,٨٠٦)	(١٠,٤٦٨)	(١,١٤٧)	الاستبعادات خلال السنة
(٧٩٦)	(٧٩٦)	--	--	--	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
--	(٧١,٨١٩)	٢,١١٨	٩,٩٥٨	٥٤,٠٢٤	٥,٧١٩	المحول خلال السنة
(٤,٠٦١)	(٥٩)	(٤٦٩)	١٧١	(١,٤٥١)	(٢,٢٥٣)	فروقات التحويل
<u>٢,٥٤١,٢٢٠</u>	<u>٦٠,٨٤٠</u>	<u>١٢٧,٩٨١</u>	<u>٢٧٥,٧٢٩</u>	<u>١,٣٢٩,٨٣١</u>	<u>٧٤٦,٨٣٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٧٤,٨٢٢	--	١٠١,٤٠٢	٢٢٣,٤١٣	٨٣٦,٠٦١	٣١٣,٩٤٦	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
١٠٢,٥٣٦	--	٦,٨٣١	١٧,٢٦٦	٥٨,٣٠٦	٢٠,١٣٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٧,٧٠٨)	--	(٥١٥)	(١٦,٣٢٥)	(٩,٨٠٢)	(١,٠٦٦)	المحمل للسنة
(٢,٧٩٤)	--	(٣١٦)	١٠١	(١,٢٣٦)	(١,٣٤٣)	الاستبعادات خلال السنة
<u>١,٥٤٦,٨٥٦</u>	<u>--</u>	<u>١٠٧,٤٠٢</u>	<u>٢٢٤,٤٥٥</u>	<u>٨٨٣,٣٢٩</u>	<u>٣٣١,٦٧٠</u>	فروقات التحويل
٩٩٤,٣٦٤	٦٠,٨٤٠	٢٠,٥٧٩	٥١,٢٧٤	٤٤٦,٥٠٢	٤١٥,١٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتجهيزات والمعدات المكتبية	السيارات والمقطورات	الماكينات والمعدات	الأراضي والمباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	التكلفة
٢,٣١٩,٧١٢	١١١,٨١١	١١٠,٣٨٦	٢٦٣,٢٤٥	١,٢١٥,٨٩٣	٦١٨,٣٧٧	كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
٤٦,٣٨٠	٤٥,٩٣٧	٧٢	١٢٩	٢٤٢	--	الإضافات خلال الفترة
(٢,٤٨٢)	--	(١٦)	(١,٩٥٤)	(٥١٢)	--	الاستبعادات خلال السنة
--	(١٤٣,٥٤٢)	١٦,٠٤٣	٢٠,٤٩٤	٦٧,٩٨٢	٣٩,٠٢٣	تحويلات خلال الفترة
٦,٩٧٦	٧٩	٤٣٦	٤٩٢	٣,٢٠٠	٢,٧٦٩	فروقات التحويل
٢,٣٧٠,٥٨٦	١٤,٢٨٥	١٢٦,٩٢١	٢٨٢,٤٠٦	١,٢٨٦,٨٠٥	٦٦٠,١٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٩٣,٦٣٣	--	٩٦,١٤٣	٢٠٩,٨١٦	٧٨٩,٧٥٧	٢٩٧,٩١٧	الاستهلاك المتراكم
٧٩,٤٥٣	--	٤,٩٣٧	١٤,٨٥٦	٤٤,٢٤٣	١٥,٤١٧	كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
(٢,١١٤)	--	--	(١,٦٠٢)	(٥١٢)	--	المحمل للفترة
٣,٨٥٠	٢٩	٢٩٣	٣٤٣	٢,٥٧٣	٦١٢	الاستبعادات خلال السنة
١,٤٧٤,٨٢٢	٢٩	١٠١,٣٧٣	٢٢٣,٤١٣	٨٣٦,٠٦١	٣١٣,٩٤٦	فروقات التحويل
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٩٥,٧٦٤	١٤,٢٥٦	٢٥,٥٤٨	٥٨,٩٩٣	٤٥٠,٧٤٤	٣٤٦,٢٢٣	القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(أ) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة / الفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
٥٢,٣٧٠	٦٥,٧٠٤	٢٠	تكلفة المبيعات
٢٥,٠٦٤	٣٣,٨٦١	٢١	مصروفات البيع والتوزيع
٢,٠١٩	٢,٩٧١	٢٢	المصروفات العمومية والإدارية
<u>٧٩,٤٥٣</u>	<u>١٠٢,٥٣٦</u>		

(ب) تبلغ حصة ملكية المجموعة في الأرض المملوكة في المدينة المنورة ١,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) من خلال أحد مساهمي المجموعة. تحتفظ المجموعة بوثائق قانونية تضمن مصالحها.

(ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء الجارية ومن المتوقع أن تكتمل خلال سنة ٢٠٢٥م.

٧. عقود الإيجار

تستأجر المجموعة العديد من المتاجر والمكاتب والسيارات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ٢ إلى ٣٥ سنة. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة متنوعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام وما يقابله من مطلوبات في التاريخ الذي تكون فيها الموجودات المؤجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. ويتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات والتكلفة التمويلية. يتم تحميل التكلفة التمويلية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى مدة عقد الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتراوح المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقد الإيجار من ٢,٥٦٪ إلى ٨,٠٧٪.

يتم تحديد المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار:

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (يتبع)

أ. موجودات حق الاستخدام

الأراضي	المباني	السيارات	الإجمالي	
٣٩,١٨٦	٤,٣٢٥	١٩,١٦٨	٦٢,٦٧٩	كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
١,٩٨٣	١,٧١٦	٦,٥٥٢	١٠,٢٥١	الإضافات خلال الفترة
(١,٩٤١)	(٢,٢٦٢)	(٦,٦٥١)	(١٠,٨٥٤)	استهلاك محمل للفترة
١٧٤	١٠٨	١٢٥	٤٠٧	فرق التحويل
٣٩,٤٠٢	٣,٨٨٧	١٩,١٩٤	٦٢,٤٨٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٨٧٠	--	٥٤٩	٢,٤١٩	الإضافات خلال السنة
(٢,٦٤٠)	(٢,٧٤٦)	(٦,٩١٤)	(١٢,٣٠٠)	مصروف الاستهلاك للسنة
--	(١٦)	(٢٨)	(٤٤)	فرق التحويل
٣٨,٦٣٢	١,١٢٥	١٢,٨٠١	٥٢,٥٥٨	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ب. التزامات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة / الفترة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤,٠٣٣	٦٣,٩٤٤	التزامات عقود الإيجار في بداية السنة/الفترة
٢,٤١٩	١٠,٢٥١	الإضافات خلال السنة / الفترة
(١٥,٣٢٩)	(١٢,٥٢٣)	المدفوع خلال السنة/الفترة
٢,٦٨٤	٢,٠٦٦	تكاليف التمويل المحملة خلال السنة/الفترة
(٥٣٣)	٢٩٥	فروقات التحويل
٥٣,٢٧٤	٦٤,٠٣٣	التزامات عقود الإيجار في نهاية السنة/الفترة

يتم الإفصاح عن التدفقات التعاقدية النقدية غير المخصومة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في الإيضاح ٣٠.

يتم تقسيم التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى متداولة وغير متداولة على النحو التالي:

المتداولة	غير المتداولة
١٠,٠٤٩	١٣,٤٧٢
٤٣,٢٢٥	٥٠,٥٦١
٥٣,٢٧٤	٦٤,٠٣٣

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي أعمار الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار مع القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
١٢,٠٨٣	١٤,٣٧١	٨,٨٠٣	٩,٩٨١	أقل من سنة واحدة
٢٢,٦٧٢	٢٨,١٨١	١٥,٧٥٧	٢٢,٠١٥	سنة إلى خمس سنوات
٢٩,٢٧٨	٤١,٦٨٧	٢٨,٧١٤	٤٢,٥٨٧	أكثر من خمس سنوات
٦٤,٠٣٣	٨٤,٢٣٩	٥٣,٢٧٤	٧٤,٥٨٣	الإجمالي
--	(٢٠,٢٠٦)	--	(٢١,٣٠٩)	يخصم: المصروفات التمويلية
٦٤,٠٣٣	٦٤,٠٣٣	٥٣,٢٧٤	٥٣,٢٧٤	

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٨٥٤	١٢,٣٠٠	مصروف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
٢,٠٦٦	٢,٦٨٤	التكاليف التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٦,٦٥٦	١٧,٧٨٤	مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة المبيعات - الإيضاح ٢٠، مصروفات البيع والتوزيع - الإيضاح ٢١ والمصروفات العمومية والإدارية - إيضاح ٢٢)

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام للسنة/ للفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
١,٣٠٩	١,٤٨٨	٢٠	تكلفة المبيعات
٩,١٦٨	٩,٧٧٣	٢١	مصروفات البيع والتوزيع
٣٧٧	١,٠٣٩	٢٢	المصروفات العمومية والإدارية
١٠,٨٥٤	١٢,٣٠٠		

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة/ الفترة:

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	البرامج	الشهرة	التكلفة:
١٥,٧٥٣	--	--	١٥,٧٥٣	كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
٦,١٧٠	٦,١٧٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
٢١,٩٢٣	٦,١٧٠	--	١٥,٧٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٩٢٣	٦,١٧٠	--	١٥,٧٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٦٧٥	٢,٠٢٩	٦٤٦	--	الإضافات خلال السنة
--	(٧,١٤٣)	٧,١٤٣	--	المحول خلال السنة
٢٤,٥٩٨	١,٠٥٦	٧,٧٨٩	١٥,٧٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:				
--	--	--	--	كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
١٥,٧٥٣	--	--	١٥,٧٥٣	خسارة الانخفاض في القيمة خلال الفترة
١٥,٧٥٣	--	--	١٥,٧٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٧٥٣	--	--	١٥,٧٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣١	--	٣١	--	إطفاء خلال السنة
١٥,٧٨٤	--	٣١	١٥,٧٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
القيمة الدفترية:				
٨,٨١٤	١,٠٥٦	٧,٧٥٨	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,١٧٠	٦,١٧٠	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

استحوذت المجموعة من خلال شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل، سدافكو بولندا على إجمالي حصة بنسبة ٧٦٪ في "مجموعة مليكوما" في ٢ يوليو ٢٠١٨ م عن طريق سلسلة من الترتيبات، يشار إليها معاً باتفاقية شراء الأسهم وأثبتت شهرة فيما يتعلق بالاستحواذ. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٤٪ في مجموعة مليكوما بموجب اتفاقية خيارات بيع الحصص غير المسيطرة، وزادت ملكية المجموعة من ٧٦٪ إلى ١٠٠٪.

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإجراء تقييم للشهرة لاحتمالية حدوث انخفاض في القيمة. وبعد هذا التقييم، تبين أن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. وعليه، تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٥,٧٥ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تم توزيع هذه الخسارة في الانخفاض في القيمة كلياً على الشهرة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمارات طويلة الأجل

تتكون الاستثمارات طويلة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الاستثمارات طويلة الأجل
٣٨,٠٠٠	٨٧,١٣٨	

١-٩ استثمرت المجموعة ٣٨ مليون ريال سعودي في الصكوك الصادرة عن مصرف الراجحي بقيمة اسمية تبلغ ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها. وتحمل الصكوك هامش ربح قدره ٥,٥٪ سنويًا، وهي مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الصكوك مدرجة في تداول ويتم تداولها حاليًا بنشاط في السوق. وبلغت القيمة العادلة للصكوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ١,٠٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٠٠٠ ريال سعودي) لكل شهادة.

٢-٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استثمرت المجموعة ٥٠ مليون ريال سعودي في صكوك الصادرة عن شركة إيمان المالية بقيمة اسمية تبلغ ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها. وتحمل الصكوك هامش ربح قدره ٥,١٪ سنويًا، وهي مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبلغت القيمة العادلة للصكوك ٩٨٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لكل شهادة.

٣-٩ يعرض الإيضاح ٣٠ و ٣٢ على التوالي، معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة.

١٠. المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٢,٧٧٢	٣٠٨,٨٩٦	المواد الخام
٢٦,٤٧٦	٢٧,٧١٠	مواد التعبئة
١٤٠,١٥١	١٤٧,٢٩٥	البضاعة تامة الصنع
١٢,٥٥٢	١٤,٣٦٠	قطع غيار ولوازم ومواد أخرى
٧٩,٤٣٨	٢٨,٦٤٤	البضائع بالطريق
٤٧١,٣٨٩	٥٢٦,٩٠٥	
(٤١,١٣٧)	(٧٠,٦٦٣)	يخصم: مخصص للمخزون (إيضاح ١٠-١)
٤٣٠,٢٥٢	٤٥٦,٢٤٢	

١-١٠ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣,٤٨٢	٤١,١٣٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٧,٦٥٥	٢٩,٥٢٦	المحمل للسنة / الفترة
٤١,١٣٧	٧٠,٦٦٣	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٢-١٠ يعتمد مخصص المخزون على طبيعة المخزون وبيانات العمر وانتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات استناداً إلى الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١. الذمم المدينة التجارية**

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٩٧,٨٥٥	٣١٥,٢٠١	الذمم المدينة التجارية
(٢٩,٠١٧)	(٢٥,٩٧٨)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١-١)
<u>٢٦٨,٨٣٨</u>	<u>٢٨٩,٢٢٣</u>	

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

١١-١ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٧,٧٧١	٢٩,٠١٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١,٢٤٦	(٣,٠٣٩)	(الرد) / المحمل للسنة / للفترة
<u>٢٩,٠١٧</u>	<u>٢٥,٩٧٨</u>	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

لا تحصل المجموعة على ضمانات على الذمم المدينة، لذا فإن الغالبية العظمى من الذمم المدينة غير مضمونة. ومع ذلك، من المتوقع أن يتم استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة التي من المتوقع أن تكون قابلة للتحويل استناداً إلى الخبرة السابقة. راجع الإيضاح ٣٠ بخصوص مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

تشمل الذمم التجارية المدينة ٠,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,١٥ مليون ريال سعودي) مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧).

**١٢. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى**

تتكون المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٨,٨٥١	١٩,١٩٣	المدفوعات مقدماً
١٢,٣٦٥	١٩,٣٩٣	الدفعات المقدمة للموردين
١٨,٠٢٥	١٦,٧١٧	السلف للموظفين
٩,٢٦٦	١٧,٨٠٧	تأمينات وأخرى
<u>٥٨,٥٠٧</u>	<u>٧٣,١١٠</u>	

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣. الاستثمارات قصيرة الأجل**

تتكون الاستثمارات قصيرة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٧٤,٠٥٦	٢٢٢,٧٥٢	ودائع المراجعة قصيرة الأجل

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

(ب) تتراوح معدلات ودائع المراجعة قصيرة الأجل عمولة بمتوسط معدل ٥,٣٩٪ سنويا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٠٠٪).

(ج) الاستثمارات لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد تتراوح من A١ إلى A٢ استنادا للتصنيف الائتماني لوكالة موديز.

**١٤. النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٨٩٥	١٢,٥٣٥	النقد في الصندوق
٩٤,٦٦٨	٥٣,٩٤٢	الأرصدة لدى البنوك
٢٥١,٧٧٧	٤٠١,٣١٩	ودائع مراجعة قصيرة الأجل بأجل استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر
٣٤٩,٣٤٠	٤٦٧,٧٩٦	

(أ) تتراوح معدلات ودائع المراجعة قصيرة الأجل من ٤,٨٪ إلى ٥,٨٪ سنويا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥,٤٪ إلى ٦,٣٪ سنويا).

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

**١٥. رأس المال والاحتياطيات**

**١-١٥ رأس المال**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	عدد الأسهم	
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يبلغ رأس مال الشركة ٣٢٥ مليون ريال سعودي يتكون من ٣٢,٥ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٢٥ مليون ريال سعودي يتضمن ٣٢,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم). يتضمن رأس مال الشركة أسهم خزينة مستحوذ عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٥. رأس المال والاحتياطيات (يتبع)**

**٢-١٥ احتياطي أسهم الخزينة**

يتكون احتياطي أسهم خزينة الشركة من تكلفة أسهم الشركة المحتفظ بها من قبل الشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، احتفظت الشركة بعدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٠٠,٠٠٠ سهم). تم الاستحواذ على هذه الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بقيمة ١٠٣,١٢ ريال سعودي لكل سهم.

**٣-١٥ الاحتياطيات الأخرى**

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، قامت الشركة بتكوين احتياطي اختياري على أساس قرار المساهمين حيث تقوم الشركة بتحويل عشرة بالمائة من ربحها العائد لمالكي الشركة سنوياً. أوصى مجلس الإدارة في اجتماع عُقد في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ م نقل رصيد الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح المبقاة. وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل الاحتياطيات الأخرى إلى الأرباح المبقاة في اجتماعها المنعقد في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

**٤-١٥ الاحتياطي النظامي**

كان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي تم إدخالها على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إلغاء شرط تجنّب الاحتياطي النظامي. أوصى مجلس الإدارة في اجتماع عُقد في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ م نقل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة في اجتماعها المنعقد في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

**٥-١٥ احتياطيات ترجمة العملات الأجنبية**

يتكون الاحتياطي من جميع فروق العملات الأجنبية الناشئة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية.

**١٦. التزامات منافع الموظفين**

تدير المجموعة خطة مكافأة نهاية خدمة غير ممولة معتمدة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. ويستند استحقاق هذه المنافع على آخر راتب مسحوب للموظفين ومدة الخدمة الخاضعة لإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة.

أجرت المجموعة ممارسة اكتوارية مستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لضمان كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معايير المحاسبة الدولية ١٩: منافع الموظفين.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات منافع الموظفين (يتبع)

(١) الحركة في مطلوبات المنافع المحددة

يوضح الجدول التالي تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الرصيد الختامي لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٠,١٣٨	١٥٤,٠٥٤	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١٢,٧٤٠	١٧,٥٥٦	تكلفة الخدمة الحالية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٤,٩٥٩	٧,١٣٣	تكلفة الخدمة
١٧,٦٩٩	٢٤,٦٨٩	التكلفة التمويلية
		المدرج في الدخل الشامل الآخر
١,٥٥٢	(٣,٦١١)	- تعديل بناءً على الخبرة
١,٥٥٢	(٣,٦١١)	الخسائر الإكتوارية
		أخرى
(٥,٣٣٥)	(١٦,٦٤٥)	المنافع المدفوعة
١٥٤,٠٥٤	١٥٨,٤٨٧	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

(٢) الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير (تظهر كمتوسطات مرجحة).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٠٠%	٥,٦٥%	معدل الخصم %
٥,٠٠%	٥,٦٥%	نمو الرواتب المستقبلية %
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تستند الافتراضات التي تتعلق بالوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول الوفيات. بلغ المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ١٠,٠٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠,١٨ سنوات).

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات منافع الموظفين (يتبع)

(٣) تحليل الحساسية

إن معقولية التغيرات الممكنة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ التالية المبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		معدل الخصم (٠,٥٪ حركة)
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٣,٥٤٣	(٣,٤٠١)	٧,٣٠٤	(٧,٤٦٣)	
(٣,٤٠٩)	٣,٥٣٥	(٧,٨٢٦)	٧,٦٣١	نمو الرواتب المستقبلية (٠,٥٪ حركة)

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يقدم تقديراً مقارباً لحساسية الافتراضات المعروضة.

١٧. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩١,٢٣٧	٩٠,٠١٥	المستحقات المتعلقة بالموظفين
٨٢,٩٠٨	٨٩,٥٣٢	المستحقات المتعلقة بالتسويق
٤٧,٤٣٩	٥٨,٩٨٨	الإيجار ومستحقات المرافق
١٤,٦٨٩	١٢,٦٦٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧٩,٤٢٠	١٠٠,٦١١	المستحقات الأخرى
٣١٥,٦٩٣	٣٥١,٨١٠	

تشتمل المستحقات الأخرى بشكل أساسي على مكافأة مجلس الإدارة والمستحقات الأخرى ذات الصلة.

١٨. الزكاة وضريبة الدخل

وتقدم الشركة إقرارات الزكاة على أساس موحد. تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها وفقاً لأنظمة الزكاة والدخل بشكل أساسي من حقوق ملكية المساهمين، المخصصات في بداية السنة، وصافي الربح المعدل، وي طرح منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١-١٨ المحمل للسنة / للفترة

يتكون المحمل للسنة / الفترة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦,٧٤٣	٢٢,٨٠١	مصرف الزكاة
(١,٨٦٥)	١,٠٩٨	مصرف / (المبلغ القابل للاسترداد) لضريبة الدخل
٢٤,٨٧٨	٢٣,٨٩٩	

٢-١٨ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٥,٧٤٩	--	٢٥,٧٤٩	في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
٢٤,٨٧٨	(١,٨٦٥)	٢٦,٧٤٣	المصرف / (المبلغ القابل للاسترداد) للفترة
(٢٢,٨٠٠)	١,٨٦٥	(٢٤,٦٦٥)	(المدفوع) / المسترد خلال الفترة
٢٧,٨٢٧	--	٢٧,٨٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٨٩٩	١,٠٩٨	٢٢,٨٠١	المحمل للسنة
(٢٧,٣٩١)	(١,٠٩٨)	(٢٦,٢٩٣)	المدفوعات خلال السنة
٢٤,٣٣٥	--	٢٤,٣٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

يعتمد مصرف الزكاة للسنة / الفترة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠٧,٠٦٢	الربح قبل الزكاة
٢,٠٤٥,٤٩٣	إجمالي الإضافات
(١,١٦٣,٣٦٨)	إجمالي الخصومات
٨٨٢,١٢٥	إجمالي الوعاء الزكوي
٥٠٧,٠٦٢	الحد الأدنى
١,٨٣١,٢٠٣	الحد الأقصى
٨٨٢,١٢٥	الوعاء الزكوي

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢-١٨ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٦٤٢,٦٦٣	حقوق الملكية
--	المطلوبات غير المتداولة
--	المطلوبات المتداولة
(٩٢٩,٤١٣)	الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٧,٦٨٨)	موجودات حق الاستخدام
(٣٨,٨١٠)	الاستثمارات طويلة الأجل
--	الموجودات غير الملموسة
--	قطع الغيار
٢٦٢,٦٤٠	مخصصات وتسويات أخرى
٨٧٩,٣٩٢	
٣٧٤,٥٩٩	الدخل المعدل للفترة
١,٢٥٣,٩٩١	الوعاء الزكوي

٣-١٨ موقف الربوط

تم الانتهاء من الربوط الزكوية للسنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). لم تصدر الهيئة ربوطها النهائية للسنة ٢٠٢٣ م.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، غيرت الشركة نهاية سنتها المالية من مارس إلى ديسمبر. وعليه، قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م واستلمت شهادة الزكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

قدمت الشركات التابعة الأجنبية إقراراتها الضريبية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٣ م وسددت التزاماتها الضريبية وفقاً لذلك. ورغم تقديم جميع الإقرارات، غير أن الربوط النهائية لم تصدر لبعض السنوات.

٤-١٨ الركيزة الثانية

في ٢٠٢١ م، اتفق الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح على حل من ركيزتين لمعالجة التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد. وبموجب الركيزة الثانية، تخضع الكيانات المتعددة الجنسيات (مجموعات الشركات متعددة الجنسيات) التي تتجاوز إيراداتها الموحدة ٧٥٠ مليون يورو لمعدل ضريبي فعال أدنى يبلغ ١٥٪ في كل ولاية قضائية تعمل فيها.

وتعد الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو) جزءاً من مجموعة الشركات متعددة الجنسيات التي يقع مقرها الرئيسي في الكويت وتقع ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية لاستراتيجية منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لمكافحة الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح.

تعمل الشركة والشركات التابعة لها في الولايات القضائية التي تم فيها سن تشريعات الركيزة الثانية في عام ٢٠٢٤ م (على سبيل المثال، البحرين، والكويت، وبولندا) ولكن ستسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. وعليه، لا يوجد تعرض لضرائب الدخل الخاصة بالركيزة الثانية في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، على النحو المبين أدناه:

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٤-١٨ الركيزة الثانية (يتبع)

- البحرين: نفذ الجهاز الوطني للإيرادات المرسوم بقانون رقم لسنة ٢٠٢٤ م، والذي يقضي بتحديد الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية والتي تتطلب من الشركات المتعددة الجنسيات دفع معدل ضريبي أدنى قدره ١٥٪ على الأرباح. إلا أن الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية ينطبق فقط على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م؛ وبالتالي، لا تنشأ أي آثار ضريبية لسنة ٢٠٢٤ م.
  - الكويت: المرسوم بقانون رقم (١٥٧) لسنة ٢٠٢٤ م أصدر قانون ضريبة القيمة المضافة ملزماً الشركات المتعددة الجنسيات التي يقل معدل الضريبة الفعلية لديها عن ١٥٪ بدفع الفرق كضريبة تكملية. وعلى غرار البحرين، يبدأ سريان مفعول قانون ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م، وهو ما لا يشكل أي تأثير على القوائم المالية لشركة سدافكو لسنة ٢٠٢٤ م.
  - بولندا: أقرت الحكومة قانون الركيزة الثانية، والذي يتضمن قاعدة تضمين الدخل، وقاعدة الأرباح غير الخاضعة للضريبة، والحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية. وتسري هذه الأحكام اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م، مما يضمن عدم التعرض الضريبي لسدافكو في سنة ٢٠٢٤ م.
- على الرغم من أن المملكة العربية السعودية لم تقم بعد بإقرار تشريعات الركيزة الثانية، إلا أن سدافكو تتوقع أن إجمالي ضريبة الدخل الفعلية قد يرتفع من سنة ٢٠٢٥ م فصاعداً مع سريان قواعد الركيزة الثانية في ولايات قضائية متعددة تعمل فيها الشركات التابعة لها. ومع ذلك، لا يمكن تقدير التأثير المالي المحتمل بشكل معقول في الوقت الحالي. وتستمر الشركة في مراقبة التطورات التشريعية وتقييم آثارها على الأداء المالي المستقبلي.

١٩. الإيرادات

تتكون إيرادات السنة / الفترة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات من بيع منتجات المشروبات
١,٢٢٩,١٥٠	١,٦١٠,٠٨٥	إيرادات من بيع منتجات غير المشروبات
٨٨٢,٣٣٠	١,٣٥٢,٧٩٧	
<u>٢,١١١,٤٨٠</u>	<u>٢,٩٦٢,٨٨٢</u>	

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الإيرادات (بتبع)

تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

الأسواق الجغرافية الرئيسية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧٧٢,٨٧٨	٢,٣٢٧,٥٠٦	المملكة العربية السعودية
٣٣٨,٦٠٢	٦٣٥,٣٧٦	خارج المملكة العربية السعودية
<u>٢,١١١,٤٨٠</u>	<u>٢,٩٦٢,٨٨٢</u>	

توقيت إثبات الإيرادات

يتم إثبات جميع إيرادات المجموعة عندما يتم نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل.

٢٠. تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة مبيعات السنة / الفترة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
١,٠٧٧,٥٧٣	١,٤٩١,١١٥		تكاليف المواد
١٢٣,٩٧٦	١٤٢,٥٤٣		تكاليف الموظفين
٥٢,٣٧٠	٦٥,٧٠٤	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٠٩	١,٤٨٨	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٧,٦٩٠	٧١,٠٩٧		تكلفة الوقود والنقل
٥٧,٨٩٢	١٣٢,٣٦٨		أخرى
<u>١,٣٦٠,٨١٠</u>	<u>١,٩٠٤,٣١٥</u>		

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢١. مصروفات البيع والتوزيع**

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة / الفترة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
١٥٢,٦٨٧	٢٢٠,١٩٥		تكاليف الموظفين
٨٣,٤٣٣	١٤٥,٥٤٤		إعلانات وترويج مبيعات
٢٥,٠٦٤	٣٣,٨٦١	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,١٦٨	٩,٧٧٣	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٨٣٥	٣,٩٨٥		التأمين
١,٨٢٦	١,٦٤٢		الاتصالات
٧,٢٨٥	١٣,١٢٥		تكلفة الوقود والنقل
٥,٧٠٩	٨,٠٧٣		المرافق الخدمية
١٦,٥٥٩	٤٧,٥٦٧		أخرى
<u>٣٠٤,٥٦٦</u>	<u>٤٨٣,٧٦٥</u>		

**٢٢. المصروفات العمومية والإدارية**

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة / الفترة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٥٧,٩٦٤	٦٦,١٤٥		تكاليف الموظفين
٢,٠١٩	٢,٩٧١	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٧	١,٠٣٩	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
--	٣١	٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦,٩٥٦	٧,٨٣٣		تكاليف اشتراك
٣,٣٩٢	٦,٠١٤		مكافآت ومنافع أخرى لمجلس الإدارة
٢,١٢٦	٢,٨٨٩		الاتصالات
١,٩٩٠	٣,٩٩٥		تكاليف إصلاح وصيانة
٤,٣٧٠	١,٢٧٢		التأمين
٣,٥٢٦	١,١٤٣		مصروفات حكومية
٨,٧٧٢	١٨,٤٥٧		أخرى
<u>٩١,٤٩٢</u>	<u>١١١,٧٨٩</u>		

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٣. المصروفات الأخرى**

تتكون المصروفات الأخرى للسنة/ للفترة مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	١٥,٧٥٣	خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
--	١٤٨	خسارة الانخفاض في قيمة إعادة قياس مجموعة الاستبعاد
--	١٥,٩٠١	

٢٣-١ تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عند إعادة قياس مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع أيهما أقل.

**٢٤. الإيرادات التمويلية**

تتكون الإيرادات التمويلية للسنة / الفترة مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩,٢١١	٣١,٨٩٧	الإيرادات التمويلية على شهادات المرابحة
١٠,٤٧٦	٨٠٨	الإيرادات التمويلية على الاستثمار طويلة الأجل
٤٩,٦٨٧	٣٢,٧٠٥	

**٢٥. التكاليف التمويلية**

تتكون التكاليف التمويلية للسنة / للفترة مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات
٧	٢,٠٦٦	التكلفة التمويلية على التزامات عقود إيجار
--	١٦,١٦٢	تكلفة تمويلية على خيار بيع الحصص غير المسيطرة
٨,٢٠٣	٤,٦٧٧	أخرى
١٠,٨٨٧	٢٢,٩٠٥	

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

١-٢٦ يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة/ الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة/ الفترة.

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٢٧,٦١٩	٤٨٣,٦٨٧	ربح السنة / الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة (بالآلاف) (إيضاح ٢-٢٦)
١٠,٢٤	١٥,١٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس ربح السنة / الفترة العائد لمساهمي الشركة (بالريال السعودي)

٢-٢٦ يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	الأسهم العادية المصدرة كما في بداية السنة
(٥٠٠)	(٥٠٠)	تأثير أسهم الخزنة المحتفظ بها
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

**٢٧. 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 الموحدة، يتم تحديد الأطراف ذات العلاقة على أنها شركات شقيقة للمجموعة تشمل الكيانات التي هي شركات تابعة وزميلة لمجموعة مشاريع الكويت القابضة وموظفي الإدارة الرئيسيين وأفراد عائلاتهم المقربين.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما في ذلك الأرصدة الناشئة عنها:

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(أ) المستحق لأطراف ذات علاقة:

الرصيد الختامي		المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة		طبيعة المعاملة	المعاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١,٨٦٦	--	٦,٧٥٧	--	قسط تأمين	شركة بروج للتأمين التعاوني (شركة زميلة للشركة الأم) (*)
--	--	١,٤٦٩	١,٧٥٩	خدمات استشارية	شركة بي كيه سي للاستشارات (شركة زميلة للشركة الأم)
٧١	١٨	٥٤٢	١٢٥	شراء وتركيب أنظمة الطاقة الشمسية	شركة مشاريع الطاقة البيديلة (تابعة زميلة للشركة الأم)
٧	--	٥١٦	--	قسط تأمين	شركة أكسا للتأمين التعاوني (شركة زميلة للشركة الأم) (*)
<u>١,٩٤٤</u>	<u>١٨</u>				

(\*) تمثل هذه المعاملات مصروفات أقساط التأمين بعد خصم أية مطالبات مستلمة من شركات التأمين. كلا الطرفين غير مرتبطين بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى:

الرصيد الختامي		المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة		طبيعة المعاملة	المعاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٢,٧٠٠	٥,٠٤٣	٢,٧٠٠	٥,٠٤٣	مكافآت	مجلس الإدارة واللجان الأخرى

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الرصيد الختامي	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة		طبيعة المعاملة	المعاملات مع
	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
١٥٠	٣٢٠	١٥٠	١,٨٩٤	المتخصصة لخدمات الأغطية
				بيع البضاعة
				مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة
				مناقصات موظفين قصيرة وطويلة الأجل
				مكافأة إنهاء خدمة
				إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا
٧,٤٨٧	١٢,٨٩٥			
٣٩٧	٥٣٥			
<u>٧,٨٨٤</u>	<u>١٣,٤٣٠</u>			

٢٨- المعلومات القطاعية

١-٢٨ 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 المبلغة 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 العصور، بينما يمثل قسم غير المشروبات الآيس كريم ومعجون الطماطم والجبن والوجبات الخفيفة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. المعلومات القطاعية (يتبع)

١-٢٨ القطاعات التشغيلية (يتبع)

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة/ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>الإجمالي</u>	<u>البنود غير المخصصة</u>	<u>غير المشروبات</u>	<u>المشروبات</u>	
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>				
				الربح أو الخسارة القطاعية
٣,٠٨٥,٧٩٣	--	١,٤٤٢,١٣٤	١,٦٤٣,٦٥٩	الإيرادات القطاعية
(١٢٢,٩١١)	--	(٨٩,٣٣٧)	(٣٣,٥٧٤)	الإيرادات بين القطاعات
٢,٩٦٢,٨٨٢	--	١,٣٥٢,٧٩٧	١,٦١٠,٠٨٥	إيرادات من عملاء خارجيين
٥٠٧,٠٦٢	٥٣,٥٨٨	١٨٠,٦٢٦	٢٧٢,٨٤٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١١٤,٨٦٧	--	٥٤,٢٥٦	٦٠,٦١١	الاستهلاك والإطفاء
٤٩,٦٨٧	٤٩,٦٨٧	--	--	الإيرادات التمويلية
١٠,٨٨٧	٨٦٢	٨,١٨٥	١,٨٤٠	التكلفة التمويلية
٣,٠٣٩	٣,٠٣٩	--	--	عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>				
				الموجودات القطاعية
٩٩٤,٣٦٤	--	٣٨٨,٤٧٢	٦٠٥,٨٩٢	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢,٥٥٨	--	١٧,٧٠٦	٣٤,٨٥٢	موجودات حق الاستخدام
٨,٨١٤	--	٤,٠٥٤	٤,٧٦٠	الموجودات غير الملموسة
--	--	--	--	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٨٧,١٣٨	٨٧,١٣٨	--	--	الاستثمارات طويلة الأجل
١,٥٠٩,١٢٣	٦٩٣,٥٣٨	٣٧٥,١٦٩	٤٤٠,٤١٦	الموجودات المتداولة
٢,٦٥١,٩٩٧	٧٨٠,٦٧٦	٧٨٥,٤٠١	١,٠٨٥,٩٢٠	إجمالي الموجودات
				المطلوبات القطاعية
٦٤٣,٠٣٥	٥٩٥,١١١	٤٢,٤٥٥	٥,٤٦٩	المطلوبات المتداولة
٤٣,٢٢٥	--	١١,٩٥٤	٣١,٢٧١	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٥٨,٤٨٧	١٥٧,٦٥١	٨٣٦	--	التزامات منافع الموظفين
٨٤٤,٧٤٧	٧٥٢,٧٦٢	٥٥,٢٤٥	٣٦,٧٤٠	إجمالي المطلوبات

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. المعلومات القطاعية (يتبع)

١-٢٨ القطاعات التشغيلية (يتبع)

المشروبات	غير المشروبات	البنود غير المخصصة	الإجمالي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
١,٢٧٢,٩٧٩	٩٧٧,٣٧٩	--	٢,٢٥٠,٣٥٨
(٤٣,٨٢٩)	(٩٥,٠٤٩)	--	(١٣٨,٨٧٨)
١,٢٢٩,١٥٠	٨٨٢,٣٣٠	--	٢,١١١,٤٨٠
٢١٩,٥٩٠	٩٨,٨١١	٣١,٤٥٩	٣٤٩,٨٦٠
(٦٣,٦٨٧)	(٢٦,٦٢٠)	--	(٩٠,٣٠٧)
--	--	٣٢,٧٠٥	٣٢,٧٠٥
(١,٥٨٨)	(٢١,٣١٧)	--	(٢٢,٩٠٥)
--	٧٢٩	--	٧٢٩
--	--	(١,٢٤٦)	(١,٢٤٦)
--	(١٥,٩٠١)	--	(١٥,٩٠١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٦٣٣,١٢٤	٢٦٢,٦٤٠	--	٨٩٥,٧٦٤
٤٤,٥٩٣	١٧,٨٩٠	--	٦٢,٤٨٣
٤,٣٦١	١,٨٠٩	--	٦,١٧٠
--	٦,٣٨١	٢٣٩	٦,٦٢٠
--	--	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠
٩٠١,٤٣٢	٥٢٩,٤١٢	٣٥١,٣٥٤	١,٧٨٢,١٩٨
١,٥٨٣,٥١٠	٨١٨,١٣٢	٣٨٩,٥٩٣	٢,٧٩١,٢٣٥
المطلوبات القطاعية			
٨,٥٦٦	١٢٦,٤٤١	٥٤٩,٧٧٨	٦٨٤,٧٨٥
٣٧,٩٠٦	١٢,٦٥٥	--	٥٠,٥٦١
--	٧٨٦	١٥٣,٢٦٨	١٥٤,٠٥٤
٤٦,٤٧٢	١٣٩,٨٨٢	٧٠٣,٠٤٦	٨٨٩,٤٠٠

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. المعلومات القطاعية (يتبع)

١-٢٨ القطاعات التشغيلية (يتبع)

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية على النحو التالي:

المعلومات الجغرافية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات من عملاء خارجيين المملكة العربية السعودية	٢,٣٢٧,٥٠٦	١,٧٧٢,٨٧٨
بولندا	٣٥٥,٨٦٢	١٦٥,٤٣٨
دول مجلس التعاون الخليجي	٨٠,٢٣٩	٦٠,٠٨٩
أخرى	١٩٩,٢٧٥	١١٣,٠٧٥
	<u>٢,٩٦٢,٨٨٢</u>	<u>٢,١١١,٤٨٠</u>
الموجودات غير المتداولة المملكة العربية السعودية	١,٠١٢,٦٥٧	٩٠٨,٤٤٢
بولندا	٣١,٥٦١	٤٤,٩٨٧
دول مجلس التعاون الخليجي	٤,٣٣٣	٨,٩٠٤
أخرى	٧,١٨٥	٨,٧٠٤
	<u>١,٠٥٥,٧٣٦</u>	<u>٩٧١,٠٣٧</u>

٢٩. الأدوات المالية

١-٢٩ الموجودات المالية

الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المالية غير المشتقة الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة الاستثمارات طويلة الأجل	٨٧,١٣٨	٣٨,٠٠٠
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة		
الذمم المدينة التجارية	٢٨٩,٢٢٣	٢٦٨,٨٣٨
الاستثمارات قصيرة الأجل	٢٢٢,٧٥٢	٦٧٤,٠٥٦
النقد وما في حكمه	٤٦٧,٧٩٦	٣٤٩,٣٤٠
الذمم المدينة الأخرى	٣٤,٥٢٤	٢٧,٢٩١
إجمالي الموجودات المالية	<u>١,١٠١,٤٣٣</u>	<u>١,٣٥٧,٥٢٥</u>

تمثل الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات موجودة مالية مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة. وقد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان لدى الأطراف المقابلة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأدوات المالية (يتبع)

٢-٢٩ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	المطلوبات المالية غير المشتقة المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات عقود الإيجار توزيعات الأرباح الدائنة المستحق للأطراف ذات العلاقة إجمالي المطلوبات المالية
٣٠١,٠٠٤	٣٣٩,١٤٦	١٧	
٣٢٢,١٥٢	٢٥٢,١٠٨		
٦٤,٠٣٣	٥٣,٢٧٤	٧	
٣,٦٩٧	٤,٧١٥		
١,٩٤٤	١٨	٢٧	
<u>٦٩٢,٨٣٠</u>	<u>٦٤٩,٢٦١</u>		

أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة.

٣-٢٩ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

(أ) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

(ب) توضح الجداول التالية تقنيات التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة من المستوى ٢ للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	أسلوب التقييم	النوع
		استخدمت المجموعة تقنية تقييم محددة لتقييم الاستثمارات طويلة الأجل في الصكوك غير المدرجة من خلال استنباط القيمة النموذجية للأداة كمجموع مكونين:	استثمارات طويلة الأجل - غير مدرجة
		(١) قيمة مكون السند؛ و	
		(٢) قيمة خيار الدفع المسبق.	
لا ينطبق	لا ينطبق		

يتم تحديد قيمة السند باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم تحديد معدل الخصم من خلال سند قابلة للمقارنة مقومة بالريال السعودي صادرة بواسطة مصرف الراجحي وهو الشركة الأم للجهة المصدرة للصكوك غير المدرجة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأدوات المالية (يتبع)

٢٩-٣ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة (يتبع)

(ج) عملية التقييم

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة. لدى المجموعة إطار مراقبة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. ويشمل ذلك فريق تقييم شركة شقيقة لمجموعة كيبكو يتحمل المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى ٢ و ٣ للقيمة العادلة، ويتبع المدير المالي مباشرةً. يقوم فريق التقييم بمراجعة منتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وكذلك تعديلات التقييم. في حالة استخدام معلومات الطرف الآخر، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير المطبقة، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم تطرأ أي تغييرات على طرق التقييم خلال السنة/ الفترة.

في نهاية كل سنة / فترة مالية يقوم القسم المالي بما يلي:

- التحقق من جميع المدخلات الرئيسية لتقرير التقييم المستقل؛
- تقييم حركات التقييم عند مقارنتها بتقرير تقييم السنة السابقة؛ و
- إجراء مناقشات مع المقيّم المستقل.

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

٣٠. سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى وتوزيعات الأرباح الدائنة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والتزامات عقود الإيجار. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على ذمم مدينة تجارية والنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات. والقيم الدفترية للأدوات المالية للمجموعة هي تقديرات تقريبية معقولة للقيم العادلة.

إطار إدارة المخاطر

تعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تتلقى الإدارة العليا للمجموعة الدعم من لجنة المخاطر المالية التي تقدم المشورة حول المخاطر المالية وإطار العمل الملائم لحوكمة المخاطر المالية للمجموعة. تقدم لجنة المخاطر العليا للإدارة العليا للمجموعة تأكيداً بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة ويتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات وأهداف مخاطر المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بالمراقبة والموافقة على السياسات لإدارة كل هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه:

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل. مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة المالية، أو التغير في توجهات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم.

يتعلق تحليل الحساسية المستخدم في الأجزاء التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمعدلات الفائدة لأدواتها المالية المحملة بفائدة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ليس لدى المجموعة أي قروض، وعليه، لم يتم عرض أي حساسية لمخاطر معدلات الفائدة. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع مريحة قصيرة الأجل واستثمارات طويلة الأجل في شهادات الصكوك بمعدلات فائدة ثابتة. ولذلك، لا تتعرض لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة جوهرية.

(٢) مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط والتقرير للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن هذه مخاطر العملات ليست ذات أهمية. فالمجموعة لا تتعرض لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إلا أن المجموعة لديها استثمارات في شركات تابعة أجنبية تتعرض لمخاطر الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حالياً، تتعلق هذه التعرضات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات المحلية مقابل الدينار البحريني، والزلوتي البولندي، والدينار الكويتي، والدينار الأردني، والريال القطري. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التقلبات وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

فيما يلي التعرض المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

السعر الفوري		متوسط السعر		العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٧٥٢	٣,٧٥٢	٣,٧٥٢	٣,٧٥٢	دولار أمريكي
٠,٩٥١	٠,٩١٥	٠,٩١٠	٠,٩٤١	زلوتي بولندي
١٢,٣٦٨	١٢,٣١٤	١٢,٣٢٩	١٢,٣٦٣	دينار كويتي
٩,٩٥٩	٩,٩٩٦	٩,٩٦١	٩,٩٩٨	دينار بحريني
٥,٤٦٣	٥,٤٦٢	٥,٣٧٣	٥,٤٣٨	دينار أردني
١,٠٤١	١,٠٤٢	١,٠٣٣	١,٠٤٠	ريال قطري

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقبل أو يزيد من الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة/ الفترة بمبلغ ٠,٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠,٣١ مليون ريال سعودي).

٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر معدلات العمولة الخاصة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل الأداة المالية الفردية المحددة أو الجهة المُصدرة لها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر أسعار أخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة أحد الأطراف المقابلة في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تدبير المجموعة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة قبل إبرام أي معاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة بصورة مستمرة لضمان التسوية في الوقت المناسب. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والاستثمارات والذمم المدينة التجارية الأخرى.

فيما يلي أقصى حد لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإيضاحات	الموجودات المالية
٣٨,٠٠٠	٨٧,١٣٨	٩	الاستثمارات طويلة الأجل
٢٦٨,٨٣٨	٢٨٩,٢٢٣	١١	الذمم المدينة التجارية
٦٧٤,٠٥٦	٢٢٢,٧٥٢	١٣	الاستثمارات قصيرة الأجل
٣٤٦,٤٤٥	٤٥٥,٢٦١	١٤	النقد وما في حكمه
٢٧,٢٩١	٣٤,٥٢٤	١٢	الذمم المدينة الأخرى
١,٣٥٤,٦٣٠	١,٠٨٨,٨٩٨		

أ) الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على مجموعة من العوامل الكمية والنوعية، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام شريطة أن تعتبر مشكوك في تحصيلها.

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. تعتبر الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة الائتمانية عند حدوث حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للذمم المدينة التجارية. تعتبر الذمم المدينة التجارية التي أعيد التفاوض بشأنها بسبب تدهور الوضع المالي للعميل عادةً ذات قيمة ائتمانية منخفضة ما لم يكن هناك دليل على انخفاض كبير في مخاطر عدم تلقي التدفقات النقدية التعاقدية ولا توجد مؤشرات أخرى على انخفاض القيمة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

أ) الذمم المدينة التجارية (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان لدى المجموعة خمسة عملاء يمثلون تقريباً ٤٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٨٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية القائمة ٨٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٤٪) في المملكة العربية السعودية و ٠,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٪) في دول مجلس التعاون الخليجي (باستثناء المملكة العربية السعودية) و ١٧,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٪) في بلدان أخرى. وبسبب طبيعة قصر أجل الذمم المدينة التجارية، يتم اعتبار قيمها الدفترية بحيث تكون مماثلة لقيمها العادلة.

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة القليلة في مجموعة متجانسة وتقيم مجتمعة للانخفاض في القيمة. عند تنفيذ عمليات الاسترداد، يتم إثباتها في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، بشكل كلي أو جزئي، عندما تستنفد كافة الجهود العملية لاستردادها، قد خلصت إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد.

تعتمد المجموعة أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد بمجرد عدم الخضوع لإجراءات الإنفاذ.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة نموذج مبسط لقياس الخسائر الائتمانية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق.

تأخذ مصفوفة المخصص بالاعتبار تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

كان (عكس) / خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

الإيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(عكس) / خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	١١	١,٢٤٦

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

(أ) الذمم المدينة التجارية (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء الخارجيين:

مجمّل القيمة الدفترية

٢٨٠,٤٥٨
١٦,٧٤٤
١,٠٨١
٩٩١
١٥,٩٢٧
<u>٣١٥,٢٠١</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

متداولة (ليست متأخرة السداد)  
متأخر السداد بمدة ١-٩٠ يوم  
متأخر السداد بمدة ٩٠-١٨٠ يوم  
متأخر السداد بمدة ١٨٠-٢٧٠ يوم  
متأخر السداد لأكثر من ٢٧٠ يوم

مجمّل القيمة الدفترية

٢٦٧,٠٠٩
١٣,٩٢٠
٣,٠٢٧
١,٦٦٠
١٢,٢٣٩
<u>٢٩٧,٨٥٥</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

متداولة (ليست متأخرة السداد)  
متأخر السداد بمدة ١-٩٠ يوم  
متأخر السداد بمدة ٩٠-١٨٠ يوم  
متأخر السداد بمدة ١٨٠-٢٧٠ يوم  
متأخر السداد لأكثر من ٢٧٠ يوم

في ٣١ ديسمبر كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب الموقع الجغرافي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المعلومات الجغرافية
٢٤٨,٨٣٩	٢٦٠,٤٣٦	الذمم المدينة التجارية
٢٦,٠٦٩	٣٨,٤٥١	المملكة العربية السعودية
١٣,٢٧٦	١,٧٤٢	بولندا
٩,٦٧١	١٤,٥٧٢	دول مجلس التعاون الخليجي
٢٩٧,٨٥٥	٣١٥,٢٠١	أخرى

(ب) النقد وما في حكمه والاستثمارات

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات وفقاً لسياسة المجموعة. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ويمكن تحديثها طوال الفترة. يتم وضع الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال احتمال فشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات. تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة جيدة وتصنيفات ائتمانية بدرجة استثمارية ويمكن تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه والاستثمارات بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية.

تتم معاملة النقد وما في حكمه والاستثمارات ضمن المرحلة ١ ويتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية مناظرة، والمصنفة عند مستوى A١ إلى A٢، بناءً على تصنيفات موديز الائتمانية.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

ج) الذمم المدينة الأخرى

تدار المخاطر الائتمانية للذمم للمدينة الأخرى من قبل الإدارة وتتعلق بالذمم المدينة غير التجارية. وتعتبر الذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرا لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة للسنة / الفترة المعروضة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض مشروع ما لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية. يتضمن ذلك النظر في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، التي تم إعدادها باستخدام افتراضات حول طبيعة وتوقيت ومقدار المعاملات المستقبلية، ومسار الإجراءات المخطط له والتدفقات النقدية الأخرى المتعهد بها والتي يمكن اعتبارها معقولة وقابلة للتحقيق في ظروف المجموعة. تراقب المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال تقييم الزيادة / النقص في رأس المال العامل بانتظام والتأكد من أن لديها سيولة كافية لتمويل عملياتها اليومية. عند الضرورة، يجوز للمجموعة الدخول في تسهيلات قروض مع البنوك من أجل ضمان استمرار تمويل العمليات.

تركز المخاطر الزائد:

تنشأ مخاطر التركيز عندما تزاو عدد من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية ماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حال بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغييرات أخرى.

تشير مخاطر التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع محدد. لتجنب التركزات المفرطة للمخاطر، فإن سياسات وإجراءات المجموعة تتضمن إرشادات محددة للتركز على الحفاظ على التنوع. يتم السيطرة على تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقا لذلك.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استنادا إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٥٢,١٠٨	٢٥٢,١٠٨	٢٥٢,١٠٨	--	--	٢٥٢,١٠٨
٣٣٩,١٤٦	٣٣٩,١٤٦	٣٣٩,١٤٦	--	--	٣٣٩,١٤٦
٤,٧١٥	٤,٧١٥	٤,٧١٥	--	--	٤,٧١٥
١٨	١٨	١٨	--	--	١٨
٥٣,٢٧٤	٩,٩٨١	٢٢,٠١٥	٤٢,٥٨٧	٧٤,٥٨٣	٧٤,٥٨٣
٦٤٩,٢٦١	٦٠٥,٩٦٨	٢٢,٠١٥	٤٢,٥٨٧	٦٧٠,٥٧٠	٦٧٠,٥٧٠

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)					
القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢٢,١٥٢	٣٢٢,١٥٢	--	--	٣٢٢,١٥٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠١,٠٠٤	٣٠١,٠٠٤	--	--	٣٠١,٠٠٤	توزيعات الأرباح الدائنة
٣,٦٩٧	٣,٦٩٧	--	--	٣,٦٩٧	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١,٩٤٤	١,٩٤٤	--	--	١,٩٤٤	التزامات عقود الإيجار
٦٤,٠٣٣	١٤,٣٧١	٢٨,١٨١	٤١,٦٨٧	٨٤,٢٣٩	
٦٩٢,٨٣٠	٦٤٣,١٦٨	٢٨,١٨١	٤١,٦٨٧	٧١٣,٠٣٦	

٣١. إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة لنيل ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستدامة التطور المستقبلي لأعمالها. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين.

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطي النظامي والاحتياطي الآخر والاحتياطي الخزائنة واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والأرباح المبقاة.

تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأسمالها وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللمحافظة على رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٤٤,٧٤٧	٨٨٩,٤٠٠	إجمالي المطلوبات
(٤٦٧,٧٩٦)	(٣٤٩,٣٤٠)	النقد وما في حكمه
٣٧٦,٩٥١	٥٤٠,٠٦٠	صافي الدين
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	رأس المال
--	١٦٢,٥٠٠	الاحتياطي النظامي
--	٣٦٦,٨١١	الاحتياطي الآخر
(٥١,٥٥٩)	(٥١,٥٥٩)	أسهم الخزينة
(١٧,١٤٩)	(١١,٥٧٠)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,٥٥٠,٩٥٨	١,١١٠,٣٤٩	الأرباح المبقاة
--	٣٠٤	الحصص غير المسيطرة
١,٨٠٧,٢٥٠	١,٩٠١,٨٣٥	إجمالي حقوق الملكية
٠,٢١	٠,٢٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات**

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 المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية

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

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 الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل 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.

<u>الإجمالي</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ١</u>	
				<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>
٣٨,٠٣٨	--	--	٣٨,٠٣٨	استثمارات طويلة الأجل - مدرجة
٤٩,١٠٠	--	٤٩,١٠٠	--	استثمارات طويلة الأجل - غير مدرجة
--	--	--	--	الموجودات المحتفظ بها للبيع
				<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>
٣٨,٠٠٠	--	--	٣٨,٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل - مدرجة
١,٢٠٥	--	١,٢٠٥	--	الموجودات المحتفظ بها للبيع

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

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
البيان:	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	
		القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	--	٨٧,١٣٨	--
استثمارات طويلة الأجل			
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	٢٨٩,٢٢٣	--	--
الذمم المدينة التجارية	٢٢٢,٧٥٢	--	--
الاستثمارات قصيرة الأجل	٤٦٧,٧٩٦	--	--
النقد وما في حكمه	٣٤,٥٢٤	--	--
الذمم المدينة الأخرى			
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة	٣٣٩,١٤٦	--	--
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٢٥٢,١٠٨	--	--
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٥٣,٢٧٤	--	--
التزامات عقود الإيجار	٤,٧١٥	--	--
توزيعات الأرباح الدائنة	١٨	--	--
المستحق للأطراف ذات العلاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
البيان:	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	
		القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	--	٣٨,٠٠٠	--
الاستثمارات طويلة الأجل			
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	٢٦٨,٨٣٨	--	--
الذمم المدينة التجارية	٦٧٤,٠٥٦	--	--
الاستثمارات قصيرة الأجل	٣٤٩,٣٤٠	--	--
النقد وما في حكمه	٢٧,٢٩١	--	--
الذمم المدينة الأخرى			
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة	٣٠١,٠٠٤	--	--
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٣٢٢,١٥٢	--	--
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٦٤,٠٣٣	--	--
التزامات عقود الإيجار	٣,٦٩٧	--	--
توزيعات الأرباح الدائنة	١,٩٤٤	--	--
المستحق للأطراف ذات العلاقة			

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

**الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣٣. توزيعات الأرباح**

وقد تم الإعلان عن توزيعات الأرباح التالية خلال السنة:

وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في تاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ م على توزيع أرباح نقدية بواقع ٦ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣ ريال سعودي للسهم)، بقيمة ١٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٦ مليون ريال سعودي).

في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٤ م، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نهائية بقيمة ٦ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣ ريال سعودي للسهم الواحد) بمبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٦ مليون ريال سعودي).

وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في تاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م على توزيع أرباح نقدية بواقع ٦ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣ ريال سعودي للسهم)، بقيمة ١٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٦ مليون ريال سعودي).

**٣٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة ومعلومات أخرى**

**١-٣٤. الالتزامات المحتملة**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أصدرت البنوك خطابات ضمان نيابة عن المجموعة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢ مليون ريال سعودي) لاحتياجات الأعمال المختلفة.

**٢-٣٤. الالتزامات ومعلومات أخرى**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى المجموعة التزامات قائمة لنفقات رأسمالية مستقبلية تبلغ ٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٤,٨ مليون ريال سعودي).

**٣٥. الأحداث اللاحقة**

وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥ م على توزيع أرباح نقدية بواقع ٩ ريال سعودي للسهم الواحد، بقيمة ٢٨٨ مليون ريال سعودي. لا تتضمن القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تأثير هذه الاعتمادات التي سيتم احتسابها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

باستثناء ذلك، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة خلال السنة المالية الحالية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة، تتطلب إفصاحات أو تعديلات بهذه القوائم المالية الموحدة.

**٣٦. اعتماد المعلومات المالية**

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة في ١٦ مارس ٢٠٢٥ م، الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٦ هـ.