شركة عافية العالمية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١ - معلومات عامة

تتألف شركة عافية العالمية («الشركة») وشركاتها التابعة (مجتمعين بـ "المجموعة") من الشركة وشركاتها الأجنبية المتنوعة التابعة لها في المملكة العربية السعودية. المجموعة أساساً تعمل في مجال تصنيع وتسويق وتوزيع منتجات ذات صله بزيوت الطعام، في الأسواق المحلية والدولية.

الشركة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٥ الصادر بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٠٦م)، وبموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٨٦٢٩ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤١٤هـ (الموافق ٢ أكتوبر ١٩٩٣). تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ٩٠٤/س الصادر عن وزارة التجارة في ١٠ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٠٦.

العنوان البريدي للشركة هو صندوق بريد ٣٠٤٣٩، جدة ٢١٤٧٧، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الشركات التابعة		النسبة المئوية للملكية المباشرة٪ كما في ٣١ ديسمبر	
الشركات التابعة العاملة	بلد التأسيس	٢٠١٤	٢٠١٣
شركة صافولا بهشهر	إيران	٩٠	٨٠
شركة صافولا للأغذية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	١٠٠	١٠٠
كوغو غيدا يودوم في تاكريت إيه إس (كوغو)	تركيا	١٠٠	١٠٠
شركة أنفزكز	الجزر البريطانية العذراء	٩٠	٩٠
شركة عافية العالمية - الأردن	الأردن	٩٧,٤	٩٧,٤
شركات خاملة			
شركة مالينترا القابضة	لوكسمبرغ	١٠٠	١٠٠
عافية للتجارة العالمية	الجزر البريطانية العذراء	١٠٠	١٠٠
صافولا للصناعات الغذائية العالمية	الجزر البريطانية العذراء	١٠٠	١٠٠
الشركات المسيطر عليها عبر شركات تابعة			
شركة بهشهر الصناعية	إيران	٧٩,٩	٧٩,٩
تولو بافش آفتاب	إيران	١٠٠	١٠٠
شركة بهشهر صافولا للسكر	إيران	١٠٠	-
شركة مصنع مارجرين	إيران	-	٧٩,٩
صافولا للأغذية المحدودة:			
شركة عافية العالمية - مصر	مصر	٩٩,٩٢	٩٩,٩٢
لاتيمار العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	١٠٠	١٠٠
إنلغتون العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	١٠٠	١٠٠
شركة أنفزكز:			
صافولا للأغذية (سي أي أس) (تركواز لزيوت الطعام سابقاً)	كازاخستان	-	١٠٠
كوغو			
يودوم غيدا صناعي في تاكريت إيه إس (يودوم)	تركيا	١٠٠	١٠٠

خلال مايو ٢٠١٤، تملكت شركة عافية العالمية نسبة ١٠٪ إضافية من أسهم حقوق الملكية في شركة بهشهر الصناعية من شركة بهشهر للتنمية الصناعية، مقابل بيع ملكيتها غير المباشرة بنسبة ٧٩,٩٪ من أسهم حقوق الملكية في شركة مارجرين للتصنيع إلى شركة بهشهر للتنمية الصناعية. ووفقاً لذلك، فقد سجلت المجموعة تعديلاً في أثر تملك المعاملة بدون سيطرة في هذه المعاملة بمبلغ ٢٧٣,٨ مليون ريال سعودي.

خلال ٢٠١٠، كنتيجة لمراجعة إستراتيجية ضبط نشاط الأغذية، فقد قررت المجموعة ترسيخ موقفها في الأسواق الرئيسية وتقييم خروجها من بعض العمليات الخارجية وبناءً على ذلك، فقد تم عرض أجزاء من مرافق التصنيع ضمن قطاع الزيوت النباتية في المجموعة كمحتفظ بها للبيع. خلال يونيو ٢٠١٤ باعت إدارة المجموعة جزءً من هذا النشاط بربح بلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي.

تمت الموافقة على إصدر هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل الإدارة بالنيابة عن المساهمين بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٥.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادرا ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة أدناه التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

(أ) الإنخفاض المتوقع في الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إن كان هناك إنخفاض في الشهرة طبقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في (الإيضاح ٢-٣). تم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة. إن القيام بهذه الحسابات يتطلب استخدام تقديرات.

٢-٣ إستثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت في الشركات التابعة. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت التي يمكن ممارستها حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

يتم إستخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيد عملية إقتناء الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة للموجودات المقدمة، أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإقتناء، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة التي تعود مباشرة إلى الإقتناء. يتم قيد الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد التي تم إقتناؤها كشهرة. تقيد الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة ضمن بند «الموجودات غير الملموسة» في قائمة المركز المالي المرفقة . يتم إختبار الشهرة سنوياً لمعرفة الإنخفاض في قيمتها ويتم قيدها بصافي التكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخصم خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم توحيد الشركات التابعة التي تكون سيطرة المجموعة عليها مؤقتة وتصنف كشركة زميلة.

تقّيد التغيرات في نسبة ملكية المجموعة في شركات تابعة بعد إكتساب السيطرة، كعمليات في حقوق الملكية وتعدل المبالغ الدفترية لحقوق حصص الأقلية مقابل القيمة العادلة لثمن الشراء المدفوع وأي فرق يقيد مباشرةً في حقوق الملكية تحت «أثر معاملات الإقتناء مع حقوق الأقلية بدون تغير في السيطرة».

٢-٤ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

النموذج الأولي للمجموعة للتقرير القطاعي مبني أساساً على القطاعات الجغرافية.

٢-٥ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض

تدرج البنود في القوائم المالية للشركة بالريالات السعودية والتي هي العملة الرئيسية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسديد تلك المعاملات وكذلك تلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملات كما في نهاية السنة في قائمة الدخل.

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج عن ترجمة المركز المالي ونتائج الأعمال لشركة تابعة أجنبية تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

١) تُحول الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢) تُحول الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.

٣) تُحول بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن حقوق الملكية.

أي شهرة ناتجة عن إكتساب شركات تابعة أجنبية وأي تعديلات لاحقة للقيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإكتساب يتم إعتبارها كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية ويتم تحويلها حسب السعر في تاريخ الإغلاق وتقيد في حقوق الملكية.

يتم تحويل الأرباح الموزعة المستلمة من شركات زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق ترجمة العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركة التابعة الأجنبية، يتم قيد فروق ترجمة العملات الأجنبية المقيدة سابقاً في حقوق الملكية وذلك في قائمة الدخل كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

(د) إقتصادات عالية التضخم

عندما تمارس المجموعة نشاطها في إقتصاد دول عالية التضخم حتماً تكون العملة الوظيفية للمنشأة في المجموعة هي عملة ذلك الإقتصاد عالي التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للمنشآت في المجموعة بحيث تدرج في وحدة القياس المتداولة في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام إبتداءاً من فترة التقرير المالي وكذلك بنود غير نقدية في قائمة المركز المالي مثل الممتلكات والمصنع والمعدات والمخزون لتعكس قوة شرائية حالية كما في نهاية الفترة بإستخدام مؤشر الأسعار العام إعتباراً من تاريخ إثباتها لأول مرة. الربح أو الخسارة في المركز النقدي الصافي للسنة مدرج في تكاليف أو إيرادات مالية. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة.

٢-٦ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ونقد لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أكثر وليس أكثر من سنة من تاريخ الشراء.

٢-٧ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند «مصاريف عمومية وإدارية». عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على «مصاريف بيع وتسويق» في قائمة الدخل.

٢-٨ مخزون

يقيد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن تكلفة المنتجات تامة الصنع تتضمن تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصاريف الإنتاج غير المباشرة.

إن صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع التقديري في طور الأعمال العادية بعد خصم تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢-٩ ممتلكات ومصنع ومعدات

تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل بإستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية كما يلي:

	عدد السنين
مباني	١٢,٥ - ٢٥
تحسينات على مباني مستأجرة	٣ - ٢٠
مصنع ومعدات	٣ - ٢٠
أثاث ومعدات مكتبية	٣ - ١١
سيارات	٤ - ١٠

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. تتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢-١٠ النفقات المؤجلة

تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية ضمن قائمة الدخل بينما تتم رسملة تلك التكاليف التي يتوقع الإستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتألف النفقات المؤجلة والتي تظهر ضمن «موجودات غير ملموسة» في قائمة المركز المالي المرفقة من بعض النفقات المتكبدة من قبل المجموعة لتقييم مشاريع ذات منافع إقتصادية مستقبلية. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد إستحواذ المجموعة على هذه الموجودات في نشاط مشترك.

يتم إطفاء هذه التكاليف بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الإقتصادية التقديرية على فترات لا تتجاوز ٥ سنوات.

٢-١١ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الإنخفاض، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات منتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، التي سبق أن حدث إنخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الإنخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

٢-١٢ موجودات أخرى غير ملموسة

تتكون الموجودات الأخرى غير الملموسة من علاقات تعاقدية مع العملاء وأسماء تجارية وموجودات أخرى غير ملموسة. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد إستحواذ المجموعة على نشاط أعمال مشترك. تقيد هذه الموجودات بالتكلفة ولا يتم إطفاؤها.

٢-١٣ الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

تتكون الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع من موجودات ومطلوبات أو مجموعة مستبعدة يتوقع إستردادها بشكل أولي من خلال البيع بدلاً من الإستخدام المستمر. مباشرة قبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع يتم قياس كافة الموجودات التي ضمن مجموعة الإستبعاد بقيمها الدفترية أو بقيمها العادلة ناقصاً تكلفتها للبيع أيهما أقل. بعد القيد الأولي يتم توزيع أي خسارة بسبب الإنخفاض في القيمة في مجموعة الإستبعاد على الشهرة (إن كانت هناك أي خسارة) ومن ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية بالتناسب. إلا أنه لا يتم توزيع أي خسارة على الموجودات المالية التي يمكن الإستمرار في قياسها وفقاً لسياساتها المحاسبية الأولية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من إستبعاد هذه الموجودات أو مجموعة الإستبعاد في قائمة الدخل الموحدة حالياً.

٢-١٤ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

٢-١٥ ذمم دائنة وإستحقاقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٢-١٦ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال نشوء تكاليف لتسوية الإلتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٢-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل («المصلحة»). يقيد مخصص الزكاة المستحقة على الشركة ويحمل على قائمة الدخل. يتم قيد المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي تستحق عند إستكمال الربوط النهائية عندما يتم تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة باقتطاع ضرائب عن معاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة وكافة الفروقات المؤقتة بين الإيرادات المالية والدخل الخاضع للضريبة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة والفروقات المؤقتة.

يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات الجوهرية المؤقتة إلى المدى الذي يكون فيه من المتوقع أن يكون الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام نسب ضريبية مطبقة بتاريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ أصول ضريبة الدخل المؤجلة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

٢-١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت أخرى وذلك وفقا لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطها.

٢-١٩ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من قبل العملاء. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومصاريف النقل وبعد إستبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة.

٢-٢٠ مصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-٢١ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مساهمي المجموعة.

٢-٢٢ عقود إيجار تشغيلية

تحمل مصاريف عقود الإيجار التشغيلية على قائمة العمليات على مدى فترة إيجارها.

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال نشاطاتها إلى عدة مخاطر مالية تتضمن: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى خفض التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى الحد الأدنى.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه وذمماً مدينة ومطلوب من وإلى جهات ذات علاقة وإيداعات طويلة الأجل وقروضاً قصيرة الأجل وطويلة الأجل وذمماً دائنة وذمماً دائنة طويلة الأجل ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى. إن طرق الإثبات الخاصة بهذه البنود قد اُدرجت ضمن السياسات المحاسبية بكل بند.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في القوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً لإجراء المقاصة ولديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو لإثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٣-١ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والجنيه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي.

تمارس المجموعة نشاطها على الصعيد الدولي وتتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية من حالات التعرض للعملات المختلفة. كما للشركة إستثمارات في شركات تابعة وزميلة أجنبية تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملات. حالياً تتعلق حالات التعرض هذه بشكل رئيسي إلى تغيرات أسعار الصرف بين العملات المحلية مقابل الليرة التركية والجنيه المصري والريال الإيراني. تقيد هذه التذبذبات كبند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية المرفقة. تراقب الإدارة القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك.

٣-٢ مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. إن مخاطر سعر الفائدة على المجموعة تنتج بشكل رئيسي من قروض قصيرة الأجل وقروض تجارية طويلة الأجل وأرصدة جهة ذات علاقة، والتي لها أسعار فائدة عائمة ويعاد تسعيرها. إن الإدارة تراقب التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية غير جوهرية للمجموعة.

٣-٣ مخاطر الأئتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية وأجنبية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقيد الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٣-٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، للوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.

٣-٥ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو تسوية التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٤ - نقد وما يعادله

	٢٠١٤	٢٠١٣
نقد في الصندوق	٦,٠٨٥	٤,٠٣٩
نقد لدى البنك في حسابات جارية	٤٥٣,٤٧٦	١٥٤,١٦٢
ودائع بنكية قصيرة الأجل	٣٧٨,٦٤٩	١٤٧,٦١١
	٨٣٨,٢١٠	٣٠٥,٨١٢

٥ - ذمم مدينة

	ايضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
تجارية		٦٦٩,٢٥٨	٦٨٨,٨٦٤
يخصم: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها		(٥٢,٢٢٩)	(١١٠,٨٨٦)
		٦١٧,٠٢٩	٥٧٧,٩٧٨
جهات ذات علاقة	١٨	١٦,٢٦٣	١٦,٦٧٩
		٦٣٣,٢٩٢	٥٩٤,٦٥٧

٦ - المخزون

	٢٠١٤	٢٠١٣
مواد خام وتغليف	٧٠٠,٣٤٦	٩٥٠,٨١٨
أعمال قيد التنفيذ	١٢١,٤٦٨	١٣٧,٨٤٨
منتجات تامة الصنع	٢٠٩,٧٠٥	١٥٦,٢٠٧
قطع غيار ومستهلكات	٦٦,٢٦١	٦٢,٤٢٩
مواد في الطريق	٢٠٠,٥٥٤	٢١٩,٠٧٧
	١,٢٩٨,٣٣٤	١,٥٢٦,٣٧٩
يخصم: مخصص تقادم المخزون	(١١,٨٦١)	(٢٩,٧٧٧)
	١,٢٨٦,٤٧٣	١,٤٩٦,٦٠٢

المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بقيمة دفترية مقدارها ١٤٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٦٢,٧ مليون ريال سعودي مرهون لدى بنك في جمهورية مصر العربية كضمان مقابل تسهيلات قروض بنكية.

٧ - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

	ايضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
مدفوعات مقدمة لموردين وآخرين		٣٥٤,١٠٠	٥٩٧,٤٢٥
مطلوب من جهات ذات علاقة	١٨	١٥٣,٧٧٥	٢١,٢٢٠
مدفوعات مقدمة		٤٤,١٤٤	٤١,١٣٩
سكن الموظفين ودفعات مقدمة اخرى		٢٣,٤٣٠	٢٥,٦٧٧
مستحقات من جهات حكومية	٧,١	٤,٠٩١	٦,٢٧٧
ودائع محتجزة	٧,٢	١٤,٠١٥	٩,٣٤٤
أخرى		١٣,١٥٣	٢٥,٢٨١
		٦٠٦,٧٠٨	٧٢٦,٣٦٣

٧-١ ذمم مدينة من سلطات حكومية

يمثل المستحق من جهات حكومية مطالبات شركات تابعة أجنبية من حكومات محلية على حساب دعم وضريبة القيمة المضافة ورسوم جمركية وضرائب مدفوعة مسبقا.

٧-٢ إيداعات مقيدة

تمثل الودائع المقيدة كل الودائع المحتفظ بها كضمانات مقابل التسهيلات المصرفية من الشركات التابعة الخارجية.

٨ - الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

موجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بقيمتها القابلة للإسترداد

	٢٠١٤	٢٠١٣
مخزون	-	١٦,٠١٧
ذمم مدينة تجارية وموجودات مدينة أخرى	-	٣٠,٤٢٤
المجموع	-	٤٦,٤٤١
مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع قروض	-	١,٣٥١
المجموع	-	١,٣٥١

٩ – موجودات غير ملموسة

	الشهرة	تكاليف مؤجلة وموجودات غير ملموسة	المجموع
التكاليف			
١ يناير ٢٠١٤	١٢٦,٨٣٦	١٦١,٤٥٦	٢٨٨,٢٩٢
الإضافات	-	٣٢٠	٣٢٠
الشطب	-	(٢٠,٣٠٠)	(٢٠,٣٠٠)
تعديل صرف العملات الأجنبية	(٧,٠٤٧)	-	(٧,٠٤٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١١٩,٧٨٩	١٤١,٤٧٦	٢٦١,٢٦٥
الإطفاء			
١ يناير ٢٠١٤	-	(٧٣,٣٢٩)	(٧٣,٣٢٩)
الإطفاء	-	(١,٧٧٥)	(١,٧٧٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	(٧٥,١٠٤)	(٧٥,١٠٤)
صافي القيمة الدفترية	١١٩,٧٨٩	٦٦,٣٧٢	١٨٦,١٦١

	الشهرة	تكاليف مؤجلة وموجودات غير ملموسة	المجموع
التكاليف			
١ يناير ٢٠١٣	١٤٥,٢٤٢	١٦٠,٧١٨	٣٠٥,٩٦٠
الإضافات	-	٧٣٨	٧٣٨
الشطب	-	-	-
تعديل صرف العملات الأجنبية	(١٨,٤٠٦)	-	(١٨,٤٠٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٢٦,٨٣٦	١٦١,٤٥٦	٢٨٨,٢٩٢
الإطفاء			
١ يناير ٢٠١٣	-	(٥٧,١٣٩)	(٥٧,١٣٩)
الإطفاء	-	(١٦,١٩٠)	(١٦,١٩٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	(٧٣,٣٢٩)	(٧٣,٣٢٩)
صافي القيمة الدفترية	١٢٦,٨٣٦	٨٨,١٢٧	٢١٤,٩٦٣

إختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة

يتم تحديد القيمة المستردة للشهرة على أساس حساب القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءاً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة لمدة عشر سنوات.

التقديرات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة كما يلي:

١ - مجمل الربح التقديري.

٢ - المتوسط المرجح لمعدل النمو.

٣ - معدل الفائدة المتوقعة حاليا للتدفقات النقدية المستقبلية.

تحدد الإدارة مجمل الربح التقديري والمتوسط المرجح لمعدل النمو على أساس الأداء السابق وتوقعات النمو في السوق. يستخدم معدل الفائدة المتوقعة حاليا للتدفقات النقدية المستقبلية ما قبل الزكاة وضريبة الدخل والذي يعكس مخاطر محددة خاصة بالصناعة. بناءا على اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم التوصل إلى أنه لا توجد مؤشرات إنخفاض متوقعة.