

# شركة عافية العالمية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

## (تابع) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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



يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً لإجراء المقاصة ويكون لدى المجموعة النية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وسداد الالتزامات في آن واحد.

### ١-٢ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة أداة مالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات المجموعة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال الإيراني والجنينة المصري والجنينة السوداني واليرة التركية. تعارض المجموعة عملاً على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملة مختلفة. لدى المجموعة أيضاً إستثمارات في شركات أجنبية تابعة وزميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. تشمل تلك المخاطر حالياً في تدفدات أسعار تحويل العملة بين العملات المحلية مقابل الريال الإيراني واليرة التركية والجنينة المصري والجنينة السوداني. يتم قيد أثر هذه التعرضات في بند متصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة حالات التعرض وتدير أثرها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك.

### ٢-٣ مخاطر القيمة العادية والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

مخاطر القيمة العادية والتدفقات النقدية لسعر الفائدة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تدفدات أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر سعر الفائدة على خسارة مالية بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية، والتي لها أسعار فائدة متغيرة وتخضع لإعادة تسعير بشكل منتظم. تراقب الإدارة التغييرات في أسعار الفائدة.

### ٣-٣ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد وما يعادله لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. قيد الحسابات والذمم المدينة بعد حجم مخصص الديون المشوك في تحصيلها.

يوضح الجدول أدناه الأرصدة لأرصدة ديون الائتمان للمجموعات الهامة لقائمة المركز المالي الموحدة،

٢٠١٥	٢٠١٤
١,٠٧٩,١٤١	٨٣٨,٢١٠
٥٥٣,٥٧٩	٦١٧,٠٢٩
٨٤,٤٧٨	٥٤,٨٨٩
١١,٨١٥	١١,٧١٩
١,٧٢٩,٠١٣	١,٥٢١,٦٤٧

### ٤-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تتعرض المخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادية. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكي غير مستخدمة بمبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي.

### ٥-٣ القيمة العادية

القيمة العادية هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بملئهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تحديد الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع معرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأهمهم المكيبة وذلك بالنسبة للإستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والصناعة كإستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتتبع محافظتها الإستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن إستثماراتها في أسهم حقوق المكيبة.

### ٤ - نقد وما يعادله

٢٠١٥	٢٠١٤
١١,٣٨٢	٦,٠٨٥
٤١٤,٨٣٠	٤٥٣,٤٧٩
٦٠٣,٠٢٩	٣٣٨,٦٤٩
١,٠٧٩,١٤١	٨٣٨,٢١٠

### ٥ - ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٤
٦,٢٠٩,٧٧٧	٦٦٩,٢٥٨
٤٩٩,٢٩٨	٥٥٣,٥٧٩
٤٢٣,٤٣٣	٦١٧,٠٢٩
٥٥٦,٠١٢	٦٣٣,٢٢٢

### ٦ - المخزون

٢٠١٥	٢٠١٤
٥٧٧,١٨٩	٧٠٠,٣٤٢
٦٥,١٥٩	١٢١,٤٦٨
١٧٠,٩٢٧	٢٠٩,٠٧٥

### ٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٤
٢٢٢,٦٤٤	٣٥٤,١٠٠
١٧	١٣٥,٧٧٥
١٥٩,١٤٤	٥٧,٢٤٦
٢١,٤٩٣	٢٣,٤٣٠
٧,١	٤٠,٩١١
٧,٢	١٤,٠١٥
-	١٣,١٥٣
-	٦٠,٦٠٨

### ١-٧ ذمم مدينة من سلطات حكومية

يتمل المستحق من جهات حكومية مطالبات تابعة أجنبية من حكومات محلية على حساب ذمم ضريبية القيمة المضافة ورسوم جمركية وقرائن ضريبة مقدماً.

### ٢-٧ ودائع قابلة للإسترداد

تمثل الودائع القابلة للإسترداد كل الودائع المحتفظ بها كضمانات مقابل التسهيلات المصرفية من شركات تابعة خارجية.

٢٠١٥	٢٠١٤
٢٢٢,٦٤٤	٣٥٤,١٠٠
١٧	١٣٥,٧٧٥
١٥٩,١٤٤	٥٧,٢٤٦
٢١,٤٩٣	٢٣,٤٣٠
٧,١	٤٠,٩١١
٧,٢	١٤,٠١٥
-	١٣,١٥٣
-	٦٠,٦٠٨

### ٨ - موجودات غير ملموسة

الشهرة	غير ملموسة	المجموع
١١٩,٧٨٩	١٤١,٤٧٦	٢٦١,٢٦٥
٢٧,٢٧٢	١,٢٧٧	٢٨,٥٤٩
١٢٧,٠٠٠	-	(١٧,٠٤٧)
١٢٤,٦٩٩	١٤١,٤٧٦	٢٦٦,١٧٥
-	(٧٥,١٠٤)	(٧٥,١٠٤)
-	(٧٨,٨٧٩)	(٧٨,٨٧٩)
١٢٤,٦٩٩	٦٧,٦٤٩	١٩٢,٣٤٨

الشهرة	غير ملموسة	المجموع
١٢٢,٨٣٦	١٦١,٤٥٩	٢٨٤,٢٩٥
-	٣٢٠	٣٢٠
-	(٢٠,٣٠٠)	(٢٠,٣٠٠)
١١٩,٧٨٩	١٤١,٤٧٦	٢٦١,٢٦٥
-	(٧٣,٣٢٩)	(٧٣,٣٢٩)
-	(١,٧٧٥)	(١,٧٧٥)
١١٩,٧٨٩	(٧٥,١٠٤)	(٥٤,٢٦٥)
-	٦٦,٢٧٢	٦٦,٢٧٢

### ١-٨ الشهرة

تشتمل المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة. تتضمن: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة عن القيمة العادية والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إكتمال التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى خفض التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى الحد الأدنى. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتحوط ضد بعض المخاطر العرضية لها.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادية والتدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المعرضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله وذكماً مدينة وإستثمارات وذكماً مدينة طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وذكماً دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة. إن طرق القيد الحقيقية والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

إنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة. تتضمن: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة عن القيمة العادية والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إكتمال التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى خفض التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى الحد الأدنى. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتحوط ضد بعض المخاطر العرضية لها.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادية والتدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المعرضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله وذكماً مدينة وإستثمارات وذكماً مدينة طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وذكماً دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة. إن طرق القيد الحقيقية والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادية والتدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المعرضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله وذكماً مدينة وإستثمارات وذكماً مدينة طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وذكماً دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة. إن طرق القيد الحقيقية والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر في التكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية كما يلي،

مباني	عدد السنين
٢٠-٣	٢٥-١٢,٥
مصنع ومعدات	٢٠-٣
آلات ومعدات مكتبية	١١-٣
سيارات	١٠-٤

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل. تقيّد مساريّف السيالة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في قائمة الدخل عند تكديدها. تتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-٢ موجودات غير ملموسة

١- الشهرة

تدرج الشهرة من الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم خصمها كعقبة للإخفاض في القيمة سنوياً وبصفة أكثر تكراراً في حال أشارت الأحداث أو التغييرات في القيمة إلى أن قيمتها قد تنخفض وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الإخفاض في القيمة التراكمية. تتضمن الأرباح والخسائر من بيع منشأة القيمة الدفترية للشهرة فيما يتعلق بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدة منتجة للنقد لغرض اختبار الإخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى يتم عند مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي الطبقات التشغيلية.

٢- موجودات أخرى غير ملموسة ذات عمر إنتاجي غير محدد

تشكل الموجودات الأخرى غير الملموسة من أسماء تجارية وموجودات أخرى معينة غير ملموسة. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد إستحواذ المجموعة لهذا الأصل المالي في نشاط مشترك. تدرج الموجودات بالتكلفة ولا يتم إطفائها.

١١-٢ نفقات موجلة

تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية ضمن قائمة الدخل للفترة الحالية بينما تتم رسمة تلك التكاليف التي يتوقع الاستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتكون النفقات الموجلة والتي تظهر ضمن "موجودات غير ملموسة، في قائمة المركز المالي المرفقة من بعض تكاليف الإفصاح عن بعض المباشرة للعملاء في القيمة المجمعة والمتعلقة بإنشاء محلات للتجزئة ومرافق الإنتاج. يتم إطفاء تلك التكاليف على فترات لا تتجاوز خمس سنوات.

١٢-٢ الإخفاض في القيمة

أ) موجودات ملموسة وغير ملموسة

تقوم المجموعة، في نهاية كل سنة مالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسارة للإخفاض دائم في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القائمة للإسترداد وذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الإخفاض في القيمة. تحدد القيمة القائمة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القائمة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القائمة للإسترداد للوحدة المحقة للنقد التي ينتمي اليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقترح فيها المبلغ القابل للإسترداد لأصل أو الوحدة للمرة للتقديرية بأقل من قيمتها الدفترية، عندئذ تخضع القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحقة للنقد إلى القيمة القائمة للإسترداد. ويتم إثبات خسائر الإخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الموحدة.

ب) الموجودات المالية

يتم، بتأريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الموحدة. يحدد الانخفاض الدائم في القيمة على النحو التالي،

- بالنسبة للموجودات المقيّدة بالقيمة العادية، يمثل الانخفاض الدائم في القيمة الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادية ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة القيمة سابقة في قائمة الدخل الموحدة.

- بالنسبة للموجودات المقيّدة بالتكلفة، يمثل الانخفاض الدائم في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للنفقات النقدية المستقبلية المحسومة وفقاً لعزل العائد السائد حالياً في السوق لأصل مالي مماثل.

إذا ما لاحق عاكس خسارة الانخفاض الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحقة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القائمة للإسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لم يتم إثبات خسارة الإخفاض الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحقة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإخفاض الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإخفاض الدائم المسجلة للإستثمارات في حقوق مكيبة متاحة للبيع والشهرة.

١٣-٢ موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (ومجموعة الإستبعاد) كموجودات محتفظ بها للبيع عندما يتم إسترداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع واحد، البيع إلى حل جديد محتملاً. وتدرج بالقيمة الدفترية أو القيمة العادية ناقصاً تكاليف البيع أيها أقل.

١٤-٢ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستمكة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسمة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات الموهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

١٥-٢ ذمم دائنة وإستحقاقات

يتم قيد المطوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستمكة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

١٦-٢ الخصصات

يتم قيد الخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق. وهناك احتمال نشوء تكاليف تسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لزكاة وفقاً لأنظمة الممولين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل التابعة الموحدة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. يحمل مخصص ضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين الأجانب في الشركات التابعة على حقوق الأقلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة. يحمل مخصص الزكاة للشركة والأرباح المتعلقة بملكية الشركة في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الدخل الموحدة. تقيد المبالغ الإضافية التي تستحق بموجب الروبوت النهائية. إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

تشتمل على الأرباح وشركائها التابعة في المملكة العربية السعودية ضرائب لبعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركات الأجنبية التابعة لضرائب الدخل في بلدان موطنها ذات الصلة. تحمل ضرائب الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

يتم قيد موجودات ضريبة الدخل الموجلة المتعلقة بالضرائب المرحلة وكافة الفروقات المؤقتة الرئيسية بين الدلك الحاسبي والدخل الخاضع للضريبة التي الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لتغطية تلك الضرائب والدخل الخاضع للضريبة على الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لتغطية تلك الضرائب المئوية المؤقتة المتفرقة أن تؤدي إلى التزام ضريبة دخل في فترات مستقبلية. يتم تحديد ضرائب الدخل الموجلة باستخدام نسب ضريبة مطابقة لتأريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ أصول ضريبة الدخل الموجلة أو عند تسديد الالتزام ضريبة الدخل الموجلة.

١٨-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركائها التابعة ويعمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للالتزامات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة. كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت أخرى وذلك وفقاً لتقوائم الدولة التي تمارس فيها نشاطها. لا توجد خطط تقاعد مموله أو غير مموله للشركات التابعة الأجنبية.

١٩-٢ الإيرادات

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

يتم قيد إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق بإستلام الدفعات.

٢٠-٢ 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 البيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢١-٢ توزيعات أرباح

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

٢٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بمكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كمقدور إيجار تشغيلي. يتم قيد دفعات عقد الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار.

٢٣-٢ إعادة تصنيف

لغرض أفضل، أُعيد تصنيف مبالغ معينة ذات صلة بالقوائم المالية الموحدة المقارنة لعام ٢٠١٤ لتتوافق مع عرض عام ٢٠١٥.

٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشتمل المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة. تتضمن: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة عن القيمة العادية والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إكتمال التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى خفض التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى الحد الأدنى. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتحوط ضد بعض المخاطر العرضية لها.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادية والتدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المعرضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله وذكماً مدينة وإستثمارات وذكماً مدينة طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وذكماً دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة. إن طرق القيد الحقيقية والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

إنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة. تتضمن: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة عن القيمة العادية والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إكتمال التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى خفض التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى الحد الأدنى. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتحوط ضد بعض المخاطر العرضية لها.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادية والتدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المعرضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله وذكماً مدينة وإستثمارات وذكماً مدينة طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وذكماً دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة. إن طرق القيد الحقيقية والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

إنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة. تتضمن: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة عن القيمة العادية والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إكتمال التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى خفض التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى الحد الأدنى. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتحوط ضد بعض المخاطر العرضية لها.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادية والتدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المعرضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله وذكماً مدينة وإستثمارات وذكماً مدينة طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل وذكماً دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة. إن طرق القيد الحقيقية والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

خلال شهر مايو ٢٠١٤، تملك شركة عافية العالمية نسبة ٩٠٪ إضافية من أسهم حقوق الملكية في شركة بيشير الصناعية من شركة بيشير للتنمية الصناعية. مقابل بيع ملكيتها غير المباشرة بنسبة ٧٩,٩٪ من أسهم حقوق الملكية في شركة مارجرين للصنعي في شركة بيشير للتنمية الصناعية. ووفقاً لذلك، فقد سجلت المجموعة تعديلاً في أثر معاملة التملك بدون تغيير في هذه العاملة بمبلغ ٢٧٣,٨ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، استلمت شركة صافولا بيشير خلال عام ٢٠١٥ مبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي عن حساب بائع هذه العاملة.

خلال ٢٠١٠، ونتيجة لمراجعة إستراتيجية ضبط نشاط الأغذية، فقد قررت المجموعة ترسيخ موقعها في الأسواق الرئيسية وتقييم خروجها من عمليات كزخستان التي تمثلها شركة صافولا للأغذية وبناءً على ذلك، تم عرض العمليات في الدولة كمجموعة إستبعاد كمحتفظ بها للبيع. خلال يونيو ٢٠١٤ باعت إدارة المجموعة شركتها التابعة، صافولا للأغذية، بربح يبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق الحاسبي، المعدل بشتقات أدوات مالية إلى القيمة العادية وسعر المبيعات المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ تقديرات وإقرضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإقرضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها. والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإقرضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مبنية على الظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وإقرضات متعلقة بتسليم وتاريخ ووفقا لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تم مناقشة أدناه التقديرات والإقرضات ذات المخاطر التامة التي قد ينتج عنها تعديلات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة،

(أ) إنخفاض القيمة

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

(ب) مخصص ديون مشوك بها في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لمصايب التصفى في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للظروف الأصلية لحسابات المدينين. وتعد مصايبات مالية التي يتعرض لها المدين احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاها في أو تأخره عن سداد المصايب المستحقة مؤشراً على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة يحد ذاتها، وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة يحد ذاتها ولكنها تتجاوز موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(ج) مخصص مخزون متقدم

تحدد المجموعة مخصصاً للبيضاء المتقدمة بناءً على خبرات سابقة، ودورة المخزون المتوقعة، وتحليل أسعار المخزون، والعائلة الرهضة للمخزون، بالإضافة إلى التوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. تتضمن الإقرضات الأساسية لمخصص المخزون المتقادم التقلبات المستقبلية للمبيعات، بالإضافة إلى متطلبات ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات والعروض المستقبلية. إن تقدير مخصص المخزون المتقادم للمجموعة قد يتغير بشكل جوهري من فترة إلى أخرى وفقاً لتغييرات في عرضي تلك المنتجات.

(د) الأرباح الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بمن الإختيار الإستخدام المرغوب للموجودات أو البلى الطبيعي. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الإخفاض القيمة المستقبلية عندما تفرى الأدوة إن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٢ إستثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية و