



صافولا للأغذية

شركة صافولا للأغذية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للفترة في ١٦ سبتمبر ٢٠١٤ (تاريخ القرار الوزاري)

(القاضي بتحويل الشركة إلى شركة سعودية مغلقة مساهمة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

١ - معلومات عامة

تتألف شركة صافولا للأغذية (الشركة)، وشركاتها التابعة (مجتمعين، المجموعة)، من الشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية والأجنبية. الشركة هي أساساً شركة قابضة للشركات تابعة لها تعمل في مجال تصنيع وتسويق وتوزيع منتجات ذات صلة بهزيت الطعام والحلويات والسكر في الأسواق المحلية والعالمية.

تم تأسيس الشركة كشركة مساهمة مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٦ / ز وتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٢٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٥). قبل تحويلها إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت الشركة تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٨٠٧٨٢-٤٠٣ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٨م). العنوان البريدي للسجل للشركة هو صندوق بريد ١٤٤٥٥، جدة ٢١٤٢٤، المملكة العربية السعودية.

خلال سنة ٢٠١٤، تحولت الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة بموجب قرار وزاري برقم ٢٢٦ / ح وتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٥٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤). وفقاً لتقديرات تأسيس الشركة الذي تم تعديله بموجب التحول إلى شركة سعودية مغلقة مساهمة فإن الفترة المالية الأولى للشركة بعد التحول ستكون من ١٦ سبتمبر ٢٠١٤ (تاريخ القرار الوزاري) أي في ٢١ ذي القعدة ١٤٢٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤) و٣١ ديسمبر ٢٠١٥. أيضاً أنظر الإيضاح رقم ٢٩ تفصيلياً عن الرزمة محولة من الشركة ذات المسؤولية المحدودة إلى الشركة المساهمة المغلقة كما في ١٦ سبتمبر ٢٠١٤. تعد القوائم المالية هي القوائم المالية للشركة المساهمة المغلقة وبالتالي لا توجد هناك أية مقارنات.

وافتتحت الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة في ٢٦ مايو ٢٠١٦.

في ٣١ ديسمبر، لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعين باسم (المجموعة)).

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة المحلية والأجنبية،

إسم الشركة التابعة	النسبة المئوية	النشاط الرئيسي	نسبة حصة للباخرة
شركة صافية العالمية	١٠٠	الشركة	١٠١
شركة صافولا للاستثمار الصناعي	١٠٠	تصنيع زيت الطعام	٩٥
شركة صافولا لأسواق الأغذية	١٠٠	شركة قابضة	٩٥
الشاشة المحدودة	٩٥,٤٣	شركة قابضة	٩٥,٤٣
شركة صافولا للأغذية - السكر	٩٥	متوقفة النشاط	٩٥
شركة الملكة للصناعات الغذائية	١٠٠	صناعة الكرونة	١٠٠
شركة الفراشة للصناعات الغذائية	١٠٠	صناعة الكرونة	١٠٠
شركة صافولا العالمية للأغذية	١٠٠	شركة قابضة	١٠٠
الشركة العالمية للصناعات الغذائية	٧٥	تصنيع الدهون الخاصة	٧٥
شركة الإسكندرية للسكر	٩٥	صناعة السكر	٩٥
شركة صافولا للأغذية الدولية	١٠٠	صناعة السكر	١٠٠

شركة بيهانز وكافيه الحبيبة (إم بي كيه) المجموعة الإسلامية الإيرانية الأغذية والحلويات ١٠٠
 خلال شهر ديسمبر لعام ٢٠١٥، استحوذت شركة صافولا للأغذية على نسبة ٥٠٪ إضافية من حصة الملكية في الشركة الدولية لصناعة الأغذية بعد إكمال الإجراءات القانونية اللازمة.

تملك المجموعة حقوق ملكية الأغلبية في شركة الإسكندرية للسكر - مصر من خلال ملكية غير مباشرة لشركات أخرى في المجموعة.

إسم الشركة التابعة	النسبة المئوية	النشاط الرئيسي	نسبة حصة للباخرة
شركة صافولا للاستثمار الصناعي	١٠٠	الشركة	١٠١
شركة المتحدة للسكر	٧٤,٤٨	صناعة السكر	٧٤,٤٨
الشركة المتحدة للسكر	٥٦,٧٥	صناعة السكر	٥٦,٧٥
شركة الإسكندرية للسكر - مصر	٦٢,١٣	صناعة السكر	٦٢,١٣
شركة صناعات سكر البنجر	١٠٠	متوقفة النشاط	١٠٠

إسم الشركة التابعة	النسبة المئوية	النشاط الرئيسي	نسبة حصة للباخرة
شركة صافولا للغذاء الناشئة المحدودة	١٠٠	الشركة	١٠١

(ب) شركات تابعة مسيطرة عليها من قبل شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة

شركة صافولا المغرب	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠
شركة صافولا لزيت الطام المحدود (السودان)	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠
شركة صافية العالمية - الجزائر	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠

إسم الشركة التابعة	النسبة المئوية	النشاط الرئيسي	نسبة حصة للملكية المباشرة (%) في
ج) الشركات المسيطر عليها من قبل شركة صافية العالمية	١٠٠	الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة صافولا بشهر	٩٠	شركة قابضة	٩٠
شركة ماكينترا القابضة	١٠٠	شركة قابضة	١٠٠
شركة صافولا للأغذية المحدودة	١٠٠	شركة قابضة	١٠٠
شركة صافية العالمية - الأردن	٩٧,٤	صناعة زيوت الطعام	٩٧,٤
شركة أفنترزك	٩٠	شركة قابضة	٩٠
صافية للتجارة العالمية	١٠٠	شركة تجارية	١٠٠
صافولا للصناعات الغذائية العالمية	١٠٠	متوقفة النشاط	١٠٠
كوفو غيدا بيروم في تاكريت إيه إس (كوفو)	١٠٠	شركة قابضة	١٠٠

شركة صافولا بشهر	النسبة المئوية	النشاط الرئيسي	نسبة حصة للملكية المباشرة (%) في
توليوب ياخشى القابض	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠
شركة بشهر الصناعية	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠
شركة نورتيك مولدن ويت	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠
شركة بشهر صافولا للسكر	١٠٠	التجارة والتوزيع	١٠٠
صافولا للأغذية المحدودة	٩٩,٩٢	صناعة زيوت الطعام	٩٩,٩٢
شركة صافية العالمية - مصر	١٠٠	متوقفة النشاط	١٠٠
لايتفون العالمية المحدودة	١٠٠	متوقفة النشاط	١٠٠
الفتون العالمية المحدودة	١٠٠	متوقفة النشاط	١٠٠
كوفو	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠
بيروم غيدا سامي في تاكريت إيه إس (بيروم)	١٠٠	صناعة زيوت الطعام	١٠٠

خلال شهر سبتمبر لعام ٢٠١٤، باعمت إدارة المجموعة شركتها التابعة، صافولا للأغذية سي أي إس التي ملئت جزءً من الموجودات المحتفظ بها للبيع بربح قدره ٢٠٢,٢ مليون ريال سعودي، يرجى الإطلاع على الإيضاح رقم ١٠ مزيد من التفاصيل.

خلال شهر مارس لعام ٢٠١٦ وكجزء من التقييم الاستراتيجي للمجموعة لعمليتها الجوهريّة وقت المجموعة وساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر - مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس مال الشركة المتحدة للسكر - مصر للمفوض بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية. عند استكمال كافة الإجراءات النظامية (بما في ذلك الموافقة من بعض الجهات الحكومية والتنظيمية في مصر) للزيادة المقترحة في رأس المال للمفوض لشركة المتحدة للسكر - مصر، سيتم بالتالي خفض حصة ملكية المجموعة من ٥٠,٧٥% إلى ٣٠,٤٢% في رأس المال للمفوض والذي تمت زيادته، بينما يملك البنك الأوروبي ٥٤,٢٣% وتقوم المجموعة مع البنك بتوجيه الأنشطة الاستثمارية والتشغيلية والمالية للشركة المتحدة للسكر - مصر، كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تتخذ الإدارة قراراً رسمياً حول هذه الإتفاقية ولذلك لم يتم إدخال أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة لإظهار هذه الحالة.

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركة المتحدة للسكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "كمحتفظ به للبيع" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتم الإضاح عن نتائج عمليات الشركة المتحدة للسكر - مصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "كخسارة من عمليات متوقفة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما أعيد تصنيف الباقي ذات الصلة بالشركة المتحدة للسكر - مصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ "كخسارة من عمليات متوقفة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة، أيضاً، أنظر الإيضاح رقم ٣ للتفاصيل.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية العامة
 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.

١-٢ أسس الإعداد
 أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً مبدأ الاستحقاق المحاسبي المعدل لقياس الأرباح المأثمة المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القوائمين.

٢-٢ تقديرات والتقرّضات محاسبية هامة

يتطلب إصدار القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات واقتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإضاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والاقتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بأحداث مستقبلية يعتقد أنها مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات واقتراضات متعلقة بالستقبل والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتسارع مع النتائج الفعلية. فيما يلي تمت مناقشة التقديرات والاقتراضات ذات المخاطر التالية التي قد تنتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة،

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

(ب) مخفض ديون مشكوك في تصديقها
 يتم تكوين مخصن لإنخفاض قيمة الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لعسبات المدينين. وقد الصعوبات المالية الهامة التي يتعرض لها المدين واحتمالية الإفلاس وإعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها، وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعدها، استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصن بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(ج) مخصن مخزون متقدم
 تعد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التقادم، تراجع الإدارة القيمة التبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم المخزون القيمة المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والصنع والمعدات
 بعد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التقادم، تراجع الإدارة القيمة التبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم المخزون القيمة المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٢ الاستثمارات
 الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تتشأ عادةً عند الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت في الشركات التابعة. يتم مراعاة وجود تأثيرات حسابات الشركات التابعة في محاسبي قيد شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات المستخدمة بطريقة الشراء في المحاسبة قيد شراء الشركات التابعة. في حالة الشراء بالقيمة العادلة المتعلقة بعملية الشراء، فإن زيادة تكلفة الشراء من القيمة العادلة لحصة المجموعة في ساه في الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، قيد شهرة. قيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة، في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات غير الملموسة. يتم سنوياً اختبار القيمة فيما يتعلق بالأضرار في القيمة، وقيد بصافي التكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم أو خسارة الإنخفاض، إن وجدت، لا يتم تسديد الشركات التابعة التي تكون سيطرة المجموعة عليها مؤقتة وتحسب كشركة تابعة.

يتم تحديد الشركات التابعة التي تكون سيطرة المجموعة عليها مؤقتة وتحسب كشركة تابعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتوافق مع السياسات المحاسبية المعمّدة من قبل المجموعة. تحسب التغيرات في حصة ملكية المجموعة في شركة تابعة بعد الاستحواذ كعمالات حقوق ملكية ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الأقلية مقابل القيمة العادلة ليبلغ الشراء المدفوع ويقيد مباشرة أي فرق في حقوق الملكية تحت بند، آخر صفقة الاستحواذ من حقوق الأقلية دون تغييره السيطرة..

٤-٢ التقارير القطاعية
(أ) قطاع الأعمال
 قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمشار التي، تعمل في أنشطة تحقق إيرادات.

تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء، وتتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي
 القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمشار التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٥-٢ تحويل العملات الأجنبية
(أ) عملة العرض
 تم عرض القوائم المالية الموحدة هذه بالريال السعودي وهو عملة عرض القوائم المالية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة
 يتم تحويل العملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات، يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وذلك تلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

(ج) شركات المجموعة
 ترجع النتائج والمركز المالي لشركة تابعة أجنبية والتي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

١- ترجع الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
 ٢- ترجع الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل موحدة على أساس متوسط سعر الصرف.
 ٣- تُترجم بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

تدرج التعديلات المترتبة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي كبنود منفصل ضمن حقوق الملكية.
 أي شهرة ناتجة عن شراء شركات تابعة أجنبية وأي تعديلات للقيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الشراء يتم إيداعها كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية وتتم ترجمتها حسب السعر في تاريخ الإغلاق وقيد في حقوق الملكية.

يتم تحويل الأرباح الموزعة المستلمة من شركات أجنبية بسعر الصرف في تاريخ العمله ويتم قيد فروق ترجمة العملة في حقوق الأقلية وذلك في قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

(د) إقتصادات مرتفعة التضخم
 عندما يكون إقتصاد دولة تمارس المجموعة نشاطها فيه حتماً مرتفع التضخم وتكون العملة الوظيفية لمجموعة تابعة في تلك الدولة، يتم تعديل ذلك التضخم، يتم تعديل الموجودات والمطلوبات بحيث تدرج بوحدة القياس المتداوله في نهاية فترة التقرير المالية. ويتطلب ذلك تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر العام ابتداءً من فترة التقرير المالي وكذلك بنوداً غير نقدية في قائمة المركز المالي مثل الممتلكات والمصنع والمعدات والخزونات تتكسب قوة شرائية عالية كما في نهاية الفترة باستخدام مؤشر الأسعار العام اعتباراً من تاريخ إيداعها لأول مرة. الربح أو الخسارة في المركز النقدي الصافي للسنة مدرج في تكاليف أو إيرادات مالية. لا يتم تعديل المبالغ المترجمة.

عندما لا يعد الإقتصاد في دولة تعمل فيها المجموعة إقتصاداً مرتفع التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق حساب الإقتصاديات مرتفعة التضخم في نهاية فترة التقرير المالي، أي مباشرة قبل الفترة التي يتوقف فيها التضخم المرتفع. تعد المبالغ في القوائم المالية للمجموعة كما في ذلك التاريخ كقيم قترية للقوائم المالية اللاحقة للمجموعة.

٦-٢ نقد وما يعادله
 يشمل 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.

٧-٢ ذمم مدينة
 تدرج المخزون المدينة بالمبالغ الأصلية للفاوترين ناقصاً مخصن الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصن 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 المخصنات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند، مصاريف عمومية وإدارية.. عندما تكون المخزون المدينة غير قابلة للتحويل، يتم ضبطها مقابل مخصن الديون المشكوك في تحصيلها. قيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم ضبطها بقيد دائن على، مصاريف بيع وتسويق، في قائمة الدخل الموحدة.

٨-٢ مخزون
 يقيد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، إن تكلفة المنتجات المتاحة للتصنيع تتغير مع تغير تكلفة المواد الأولية والمعالجة والمصاريف الإنتاج. تقدر قيمة البضائع في الطريق بالتكلفة. تقدر قطع الغيار ومستلزمات غير متما حة للبيع بالتكلفة ناقصاً أي مخصن مواد بطينة الحركة.

صافي القيمة القابلة للاسترداد هو سعر البيع التقديرية في طور الأعمال العادية بعد خصم تكاليف استكمال العملية ومصاريف الإنتاج.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات
 تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي، يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها كما يلي،

عدد السنين	١٠ - ١٢,٥
مباني	٢٠ - ٢٣
تصنيئات على مباني مستأجرة	٢٥ - ٣
مباني ومعدات	١١ - ٣
أثاث ومعدات مكتبية	١٠ - ٤
سيارات	

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المصنوعات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل الموحدة. مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديرية للأصل في قائمة الدخل الموحدة عند تكديدها. تتم رسمة التجديدات والتحصينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-٢ موجودات غير ملموسة
الشهرة
 تدرج الشهرة من الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم فحصها لمعرفة الانخفاض في القيمة سنوياً أو وصفاً أكثر تكراراً. في حال أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن قيمتها قد تنخفض وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض في القيمة المترتبة. تتضمن الأرباح والخسائر من بيع منشأة القيمة الدفترية للشهرة فيما يتعلق بالباخرة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدات منتجة للنفذ لغرض اختيار الإنخفاض في القيمة. يتم إجراء تخصيص تلك الوحدات المنتجة للنفذ أو مجموعات الوحدات المنتجة للنفذ التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

٢- موجودات أخرى غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد
 تتكون الموجودات الأخرى غير الملموسة من أسماء تجارية وموجودات أخرى معينة غير ملموسة. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد استحواد المجموعة لهذا الأصل المالي في نشاط مشترك. تدرج الموجودات بالتكلفة ولا يتم إطفائها.

١١-٢ نفقات مؤجلة
 تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية ضمن قائمة الدخل الموحدة بينما تتم رسمة تلك التكاليف التي يتوقع الاستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتألف النفقات المؤجلة والتي تظهر ضمن موجودات غير ملموسة، في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة من بعض تكاليف ما قبل التشغيل المتكبدة من قبل المجموعة والمتعلقة بإنشاء ومرافق إنتاج جديدة ومصاريف ذات منافع اقتصادية مستقبلية. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد استحواد المجموعة على هذه الموجودات في نشاط مشترك. يتم إطفاء هذه التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية التقديرية على فترات لا تتجاوز ٥ سنوات.

١٢-٢ الإنخفاض في القيمة
(أ) موجودات ملموسة وغير ملموسة
 تقوم المجموعة، في نهاية كل سنة مالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة لتأكد من وجود دليل على وقوع خسارة انخفاض دائم في قيمتها، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تعديل قيمة الأصل لتعكس الخسارة في القيمة. تحدد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المتاحه في حساب القيمة الحالية. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنفذ التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدة التقديرية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنفذ إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم إيداع خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) الموجودات المالية
 يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة لتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إيداع خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الموحدة. يحدد الانخفاض الدائم في القيمة على النحو التالي، بالنسبة للموجودات القابلة بالقيمة العادلة، يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

- بالنسبة للموجودات القيدة بالتكلفة، يمثل الانخفاض الدائم في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتعديلات التقديرية المستقبلية المخسومة وفقاً لمعدل العائد السائد حالياً في السوق لأصل مالي مماثل.

بالنسبة للانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، فإن الأرباح أو الخسائر غير المحققة المئتمة سابقاً في حقوق المساهمين تدرج في قائمة الدخل الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنفذ إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إيداع خسارة الانخفاض الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنفذ في السنوات السابقة. يتم إيداع عكس خسارة الانخفاض الدائم في القيمة فور إكادرات في قائمة الدخل الموحدة، لا يتم عكس خسارة الانخفاض الدائم المسجلة لاستثمارات في حقوق ملكية متاحة للبيع والشهرة.

١٣-٢ الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ به للبيع
 يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الإستهجاد) كموجودات محتفظ بها للبيع عندما يتم استرداد قيمتها بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وبعد هذا البيع إلى حد بعيد محتملاً. وتدرج بالقيمة الدفترية أو القيمة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

١٤-٢ القروض
 يتم قيد القروض بقيمة المصنفات المستلمة، بعد خصم تكاليف العاملة المتكبدة، إن وجدت، تتم رسمة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المصنفة كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

١٥-٢ ذمم دائنة واستحقاقات
 يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها خصومات.

١٦-٢ مخصصات
 يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي نظامي أو ضمنى ناتج من حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٧-٢ الزكاة وضرائب الدخل
 تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة). يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة الموحدة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. يحمل مخصن ضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين الأجانب في الشركات التابعة على حقوق الأقلية في القوائم المالية الموحدة للشركة والزكاة للشركة والمصلحة المتعلقة بملكية الشركة في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الدخل الموحدة. تقيد المبالغ الإضافية التي تستحق بموجب البروط النهائية، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

تستحق الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية ضرائب لبعض العاملين مع جهات غير قيمية 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 المؤجلة المتعلقة بالخصائر المرحلة وكافة الفروقات المؤقتة الرئيسية بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي على الحد الذي يحتمل عنده توفّر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لتغطية تلك الخصائر الضريبية المرحلة والفروقات المؤقتة. يتم قيد مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات الجوهريّة المؤقتة المتوقع أن تؤدي إلى إيداع ضريبة ذات في فترات مستقبلية. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام نسب ضريبة ملقطة بتاريخ تحديد المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ أصول ضريبة الدخل المؤجلة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

١٨-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
 يتم قيد مخصن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم حساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للائتميات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المدودة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترتبة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتكوين مخصن مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت أخرى وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطها. لا توجد خطط تقاعد مموله أو غير مموله للشركات التابعة الأجنبية.

١٩-٢ مشتقات الأدوات المالية
 تقيد مشتقات الأدوات المالية ابتداءً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتق لأداة مالية ومن ثم يعاد قياسها بقيمتها العادلة، تعتمد طريقة قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كان المشتق المالي قد تمت تسميته كأداة تحوط وإذا كان كذلك، فعلى طبيعة البند التي يتم إجراء تحوط له.

للمجموعة بعض المشتقات على النحو التالي،

(أ) إما كتحويلات للقيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مثبتة أو التزام شركة (تحوط بقيمة عادلة) أو كتحويلات تخاطر معينة ذات صلة بموجودات أو مطلوبات مثبتة أو معاملة متوقفة جداً (تحوط لتخفق نقدي) أو كتحويلات للمجموعة في بداية المعاملة العلاقة بين أدوات التحوط وبنود التحوط وذلك لهدف إدارة مخاطرها واستراتيجية إجراء عمدة معاملات تحوط مختلفة، كما توفق المجموعة تعيينها لكل من بداية التحوط وعلى أساس الاستثمارية ما إذا كانت مشتقات الأدوات المالية المستخدمة في معاملات التحوط هائلة جداً في مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبيوت التي تم التحوط لها.

يتم الإضاح في الإيضاح رقم ٧-١ عن القيم عادلة لمشتقات الأدوات المالية المستخدمة والمستخدمة لأغراض التحوط. تصف القيمة العادلة لمشتقات التحوط كأحد الموجودات والمطلوبات غير المتداولة وفقاً لمعيار عملة يكون عمر البند المتبقي التحوط له أكثر من ١٢ شهراً وكأصل أو مطلوب متداول عندما تكون مدة الإستحقاق المتبقية للبند التحوط له أقل من ١٢ شهراً.

(أ) التحوط للقيمة العادلة
 تقيد التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤجلة كتحويلات للقيمة العادلة وذلك في قائمة الدخل الموحدة عن أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو المطلوب التحوط له التي تعود إلى المخاطر التي تم التحوط لها. تطبق التحوط فقط على مشتقات التحوط بالقيمة العادلة لخاطر قيمة صل التحوط (السكر الخام). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء المتعلق من معاملة التحوط بين أدوات التحوط وبنود التحوط وذلك لهدف إدارة مخاطرها واستراتيجية غير الضلال في قائمة الدخل ضمن إيرادات/ نفقات التمويل- صافي. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة للتحوط المستقبلية في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة المبيعات.

(ب) التحوط للتدفقات النقدية
 يقيد الجزء المتعلق من التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤجلة كتحويلات لتدفقات نقدية في إيرادات شاملة أخرى. يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء المتعلق بالقيمة العادلة للأصل أو المطلوب التحوط له على الأرباح أو الخسائر (مثلاً، عندما يحدث البيع المتوقع التحوط له). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء المتعلق بالقيمة العادلة للأصل غير مالي (مثلاً، الدخل ضمن تكلفة المبيعات، إلا أنه عندما تؤدي المعاملة التحوط