

شركة مجموعة أسترا الصناعية و شركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٢ | تقرير مراجعي الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٤ | قائمة الدخل الموحدة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة |
| ٢٧-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

**تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في
شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)**

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية – شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:-

- ١ - تظهر بعنء، من كلفة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ



عبدالعزيز عبدالرحمن السويلم

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض: ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ
(١٤ مارس ٢٠١٧)

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥ (معدلة - إيضاح ٣١) ريال سعودي | ٢٠١٦ ريال سعودي | إيضاح | الموجودات |
|--|----------------------|-------|--|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٩٢,٨٧٠,٥٢٩ | ١٥٤,٤٥٢,٤١١ | ٤ | نقدية وشبه نقدية |
| ٩٦٤,٧٠٩,٢٤٨ | ٩١٢,٨٧٢,٢٦٣ | ٥ | مدينون، صافي |
| ٢٠٦,٠٠٩,٦٥٣ | ١٩٢,٨٨٥,٦٦٦ | ٧ | مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى |
| ٧٧٣,١٧٥,٥٩٠ | ٦٨٠,٨٨٠,٥٧٩ | ٦ | مخزون، صافي |
| ١,٤٧٤,١٨٨ | ٥,٦٣٣,٨٥٥ | ٩ | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| <u>٢,٢٣٨,٢٣٩,٢٠٨</u> | <u>١,٩٤٦,٧٢٤,٧٧٤</u> | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١,٤٥٢,٨٥٠ | ٢,٠١٦,٧٩٠ | ٨ | الاستثمار في شركات زميلة |
| ١,٣٨٧,٩١٦,٦٩٢ | ١,٣٦٠,٠٢٨,٨٨٢ | ١٠ | ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٢٥,٢٠٦,٧٥٤ | ٢٥,٢٠٦,٧٥٤ | ١١ | موجودات غير ملموسة - شهرية |
| ١١,١٥٩,١٥٤ | ٦,٢٧٨,٧٢٤ | ١٢ | موجودات غير ملموسة أخرى، صافي |
| <u>١,٤٢٥,٧٣٥,٤٥٠</u> | <u>١,٣٩٣,٥٣١,١٥٠</u> | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| <u>٣,٦٦٣,٩٧٤,٦٥٨</u> | <u>٣,٣٤٠,٢٥٥,٩٢٤</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤٣١,٢٠١,٣٩٦ | ٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠ | ١٣ | قروض التورق والمراوحة قصيرة الأجل |
| ١٢٨,٦٤٠,٠٠٠ | ١٨٣,٦٤٠,٠٠٠ | ١٤ | الجزء المتداول من قرض المراوحة |
| ٨,٠٠٩,٦٤٣ | ٣,٤٤٤,٦٥٧ | | أوراق نفع |
| ١٦١,٢٠٠,٢٢١ | ١٥٨,٦٣٣,٢٨٠ | | دانفون |
| ٩,٤١٤,٨٥٣ | ١٠,٩١٢,٤٨٨ | ٩ | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| ٢١٩,٦٨٢,٠٢٣ | ٢٤٩,٩١١,٠٠٠ | ١٥ | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٣٢,٨٧٣,٣٢٥ | ١٥١,٣٣٣,٨٩٤ | ١٦ | زكاة وضريبة دخل مستحقة |
| <u>٩٩١,٠٢١,٤٦١</u> | <u>١,١١٦,٨٢١,١٠٩</u> | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٧٦٧,٤٠٣,٨٠٩ | ٥٩٤,٧٠٢,٥٠٠ | ١٤ | قرض مراوحة |
| ٣٨٨,٨٩١,٩٤١ | ٤٢٣,٩٦٣,٧٦٠ | ٩ | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| ١٠٠,١٠٨,٠٩٠ | ١٠٨,٤٧٦,٥٥٥ | ١٧ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>١,٢٥٦,٤٠٣,٨٤٠</u> | <u>١,١٢٧,١٤٢,٨١٥</u> | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٢,٢٤٧,٤٢٥,٣٠١</u> | <u>٢,٢٤٣,٩٦٣,٩٢٤</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٨ | رأس المال |
| ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ١٩ | احتياطي نظامي |
| ٦٣٠,٣٤٤,٩٣٤ | ٥٣٣,٦٣١,٧٨٧ | | أرباح مبقاة |
| (١٠٥,٨٨٤,٧٩٧) | (٢٣٠,٣٩٣,٦٧٠) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (١٤,٣٣٨,٥٣٧) | (١٤,٣٣٨,٥٣٧) | | أثر الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة مع الاحتفاظ بالسيطرة |
| <u>١,٧١٦,٦٩٠,٢٧٧</u> | <u>١,٤٩٥,٤٦٨,٢٥٧</u> | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٣٠٠,١٤٠,٩٢٠) | (٣٩٩,١٧٦,٢٥٧) | | إجمالي حقوق الملكية |
| <u>١,٤١٦,٥٤٩,٣٥٧</u> | <u>١,٠٩٦,٢٩٢,٠٠٠</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| <u>٣,٦٦٣,٩٧٤,٦٥٨</u> | <u>٣,٣٤٠,٢٥٥,٩٢٤</u> | | |

عمو مجلس إدارة المحوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

F EDARUWA

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٦ ريال سعودي | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| ١,٧٦٠,٠٩٢,٩٥٩ | ١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣ | ٢٤ | الإيرادات |
| (١,١٧٤,٣٣٨,٥٧٠) | (١,٠٩٢,٠١٨,١٠١) | | تكلفة الإيرادات |
| ٥٨٥,٧٥٤,٣٨٩ | ٦٦١,٨٨٠,٦٧٢ | ٢٤ | إجمالي الربح |
| | | | المصاريف |
| (٣٧٩,٥٠٤,٦٨٧) | (٤٠٩,٣٣٢,٤٠٣) | ٢٠ | مصاريف بيع وتسويق |
| (١٨٤,٤٤٦,٨٧٨) | (٢٢٠,١٩٧,٧٧١) | ٢١ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١٩,١١٦,٠٧٢) | (١٩,٩٣١,٢٢٠) | | مصاريف أبحاث وتطوير |
| (٥٨٢,٠٦٧,٦٣٧) | (٦٤٩,٤٦١,٣٩٤) | | إجمالي المصاريف |
| ٢,٦٨٦,٧٥٢ | ١٢,٤١٩,٢٧٨ | | الدخل من العمليات الرئيسية |
| (٥٤,٣٧٦,٦٥٥) | (٧٤,٨٢٥,٠٦٣) | ١٤,١٣ | أعباء مالية |
| (٥٠,٦٨٥,٦٩٣) | ٧,٦٨٩,٨٤١ | ٢٢ | إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي |
| (١٠٢,٣٧٥,٥٩٦) | (٥٤,٧١٥,٩٤٤) | | الخسارة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٠٩,٠٨٨,٤٣٩ | ٩٩,٩٢٦,٩٣٤ | | حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي نتائج الشركات التابعة |
| ٦,٧١٢,٨٤٣ | ٤٥,٢١٠,٩٩٠ | | صافي دخل السنة |
| | | ٢٣ | ربح السهم: |
| ٠,٠٣ | ٠,١٦ | | المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية |
| ٠,٠٨ | ٠,٥٧ | | المتعلق بصافي دخل السنة |

عصر مطلق كإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نايف الرئيس المشور المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٦ ريال سعودي | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٦,٧١٢,٨٤٣ | ٤٥,٢١٠,٩٩٠ | النشاطات التشغيلية: |
| | | صافي دخل السنة |
| ١٢٨,٠١٩,٢٧٠ | ١٢٣,٦٧٠,٣٣٦ | التعديلات لـ: |
| (٧١,٩١٥) | (١٤٧,١٨٩) | استهلاك |
| ٨,٠٧٤,٤١١ | ٣,٢٧٨,٩٧٩ | مكاسب إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٧,٨٠٠,٠٢٩ | ٤٩,٦٩٦,٧٣٣ | إطفاء |
| ٥٠,٣٦٤,٢١٦ | ٥٢,١٣٦,٤١٦ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (١٠٩,٠٨٨,٤٣٩) | (٩٩,٩٢٦,٩٣٤) | مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة |
| | | حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي نتائج الشركات التابعة |
| ٥٣,٦٢٢,٧٩٣ | ٢,١٤٠,٢٥٢ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٥٥,٢٦١,٩٥٣ | (٤,١٥٩,٦٦٧) | مدينون |
| (١٠٤,٤٧٣,٠٩٠) | ٤٠,١٥٨,٥٩٧ | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| (٥,٦٨١,٣٩٧) | ٣٥,٣٠١,٩٨٠ | مخزون |
| ١,٤٨٧,٧٧٠ | (٢,٥٦٦,٩٤١) | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| (١,٥٢٠,٠٠٧) | ١,٤٩٧,٦٣٥ | دائنون |
| ٣,٩٧١,٤٨٧ | ٣٤,٣٢٣,٩٣٦ | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| ١١,٠٩٤,٩٣٦ | ٤,٢٧٣,٥٠٥ | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي |
| ١٢٥,٥٧٤,٨٦٠ | ٢٨٤,٨٨٨,٦٢٨ | النقدية من العمليات |
| (٢٥,٧٤٨,٩٢٠) | (٢٣,٤٦٣,٥٦٨) | زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| ٩٩,٨٢٥,٩٤٠ | ٢٦١,٤٢٥,٠٦٠ | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية |
| - | (٥٦٣,٩٤٠) | النشاطات الاستثمارية: |
| (١٦٠,١٤٠,١٤٧) | (١٦٨,٦٠١,٣٦٦) | استثمار في شركة زميلة |
| ٣٩٥,٥٤٥ | ١٠,٨٧٣,٤٦٣ | شراء ممتلكات والآلات ومعدات |
| (٣,٩٥٤,٥٤٧) | ١,٦٠١,٤٥٠ | متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٦٣,٦٩٩,١٤٩) | (١٥٦,٦٩٠,٣٩٣) | موجودات غير ملموسة أخرى |
| | | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| (٦٣٤,٩٣٢,٠٢٩) | (٧٢,٢٥٥,٦٠٦) | النشاطات التمويلية: |
| ٨٤٥,٨٧٧,٨٣٣ | (١١٧,٧٠١,٣٠٩) | المسدد من قروض التورق والمرابحة قصيرة الأجل |
| ٦٦٣,٣٩٥ | (٤,٥٦٤,٩٨٦) | (المسدد) المتحصل من قرض مرابحة |
| ٢٢,٦٧٧,٤٩٨ | ٣٥,٠٧١,٨١٩ | أوراق دفع |
| (٥٥,٥٨٨,٢٣٥) | - | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| (١,٨٠٠,٠٠٠) | - | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ١,٧٤٤,٨٨٠ | ٨٩١,٥٩٧ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٧٨,٦٤٣,٣٤٢ | (١٥٨,٥٥٨,٤٨٥) | حقوق الملكية غير المسيطرة، صافي |
| ١١٤,٧٧٠,١٣٣ | (٥٢,٨٢٣,٨١٨) | صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية |
| ٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩ | ٢٩٢,٨٧٠,٥٢٩ | (النفص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| (٢٩,٦٠٧,٤٣٣) | (٨٤,٥٩٤,٣٠٠) | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة |
| ٢٩٢,٨٧٠,٥٢٩ | ١٥٤,٤٥٢,٤١١ | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| | | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |
| ٢٣,٧٢٣,٤٠٠ | - | المعاملات غير النقدية الهامة |
| - | ٢٢,١٧٧,٩٩٣ | شطب تكاليف التمويل المرسملة عن القروض المقنمة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | (إيضاح ١٠) |
| | | شطب معدات بسبب حادثه الحريق في مصنع الدمام (إيضاح ١٠) |

عضو مجلس إدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة أمسترا الصناعية وشركاتها التابعة
 شركة مساهمة سعودية
 مة التقارير في حقوق المساهمين الموحدة
 سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| الإجمالي | احتياطي ترجمة عملات اجنبية ريال سعودي | اثر الاستنزاف على حقوق الملكية غير المبטرة مع الاحتفاظ بالمبטرة ريال سعودي | أرباح مبتأة ريال سعودي | احتياطي تقائلي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي |
|---------------|---------------------------------------|--|------------------------|---------------------------|----------------------|
| ١,٨٤٦,٢٨٧,٣٩٤ | (١٧,٤٨٧,٦٥١) | (١٤,٢٣٨,٥٣٧) | ٧٨٠,٢٣٨,٤٤٢ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٧٤١,١٧٦,٤٧١ |
| (١٨,٨٤٨,٠٥٧) | - | - | (١٨,٨٤٨,٠٥٧) | - | - |
| ١,٨٢٧,٤٣٩,٣٣٩ | (١٧,٤٨٧,٦٥١) | (١٤,٢٣٨,٥٣٧) | ٧٦١,٥٢٠,٣٨٥ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٧٦١,١٧٦,٤٧١ |
| ١,٧١٢,٨٤٣ | - | - | ١,٧١٢,٨٤٣ | - | - |
| (٥٥,٥٨٨,٢٣٥) | - | - | (٥٥,٥٨٨,٢٣٥) | - | - |
| (١,٨٠٠,٠٠٠) | - | - | (١,٨٠٠,٠٠٠) | - | - |
| (٣٨,٣٩٧,١٤١) | (٣٨,٣٩٧,١٤١) | - | - | - | - |
| - | - | - | (٥٨,٨٢٣,٥٣٠) | - | ٥٨,٨٢٣,٥٣٠ |
| (٢١,٦٧٦,٥٢٩) | - | - | (٢١,٦٧٦,٥٢٩) | - | - |
| ١,٧١٦,٢٩٠,٢٧٧ | (١٠٥,٨٨٤,٧٩٧) | (١٤,٢٣٨,٥٣٧) | ٦٣٠,٣٤٤,٩٣٤ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٤٥,٢١٠,٩٩٠ | - | - | ٤٥,٢١٠,٩٩٠ | - | - |
| (١٢٤,٥٠٨,٨٧٣) | (١٢٤,٥٠٨,٨٧٣) | - | - | - | - |
| (١٤١,٩٢٤,١٣٧) | - | - | (١٤١,٩٢٤,١٣٧) | - | - |
| ١,٤٤٥,٤٦٨,٢٥٧ | (٢٣٠,٣٩٣,٦٧٠) | (١٤,٢٣٨,٥٣٧) | ٥٢٢,٦٣١,٧٨٧ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

المبست في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (كما اطلن سابقاً)

تعديلات الفترات لظرفية الإفصاح (٣١)

المبست في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مطلن)

معمي بدل لاسنة

توزيعات أرباح (إفصاح ٢٧)

مكالمة أعضاء مجلس الإدارة (إفصاح ١٧)

فروقت ترجمة عملات تتفق بالشركات

القائمة الموحدة

فروقت في رأس المال

زكاة وشرفية دخل (إفصاح ١٦)

المبست في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي دخل السنة

فروقت ترجمة عملات تتفق بالشركات

القائمة الموحدة

زكاة وشرفية دخل (إفصاح ١٦)

المبست في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كسو عدليس إدارة الموضد

المؤشيس التسميوس

ناش الموشيس للمبسون بالاب

معدودة

كل الإفصاحات المرفقة مع (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التنظيم والنشاطات

شركة أسترا الصناعية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب ترخيص استثمار رأس المال الأجنبي رقم ٠١-٠٣٠١١٤٩٨٩ الصادر في الرياض من قبل الهيئة العامة للاستثمار وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨).

تزاوّل الشركة الأنشطة التالية:

(أ) إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية شريطة الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار على كل مشروع يراد إنشاؤه.

(ب) تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والشراشف والمناشف والبطانيات وخلافه والأسمدة والأعلاف والمبيدات الحشرية وأجهزة الري والمعدات والآلات الزراعية والبيوت المحمية والمنتجات الزراعية والحيوانية ومقاولات أعمال التشجير.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي:

- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
- إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المضادة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
- الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهياكل الأبنية.
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة والأعلاف ومبيدات الحشرات بالإضافة إلى تنفيذ المشاريع الزراعية.
- صناعة الكتل الحديدية وحديد التسليح وتوليد الطاقة اللازمة لهذا النشاط.
- استكشاف جميع الخامات والمعادن في كافة مناطق المملكة فيما عدا الأراضي والمناطق البحرية الخارجة عن نطاق تطبيق نظام الاستثمار التعديني والمنصوص عليها في فقرة (٨) من نظام الاستثمار التعديني.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") بعد تعديلها وذلك بحذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة الهامة.

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠% من رأس المال أو تمارس عليها سيطرة عملية. تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة جزءاً من حقوق الملكية في الشركات التابعة للشركة والتي لا تتعلق بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالشركة. يتم إظهار حقوق الملكية غير المسيطرة بصورة مستقلة ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة، كما يتم إظهار حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي نتائج الشركات التابعة بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة.

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

فيما يلي بيانا بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

| نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) | | بلد التأسيس | الشركة التابعة |
|---|------|-------------------|--|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | | |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | ▪ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية: |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الأردن | - شركة تبوك الدوائية للأبحاث |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السودان | - شركة تبوك الدوائية المحدودة |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | مصر | - شركة تبوك للصناعات الدوائية |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | مصر | - شركة تبوك الدوائية |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الجزائر | - شركة تبوك إيرل الجزائر |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | - شركة مصنع البارقي لانتاج الادوية المحدودة |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | ▪ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية: |
| | | | - شركة أسترا بولييمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيم سيركيتي |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | تركيا | |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | تركيا | - شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تلك |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الهند | - شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | ▪ شركة المصنع العالمي لاتظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | - شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | ▪ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية: |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الجزائر | - شركة أسترا كم السعودية |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | المغرب | - شركة أسترا كم المغرب |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | جزر ارتش فيرجن | - شركة أغييس العالمية المحدودة |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | تركيا | - شركة أستراكم تركيا |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | سوريا | - شركة أستراكم سوريا |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | أوزبكستان | - شركة أستراكم طشقند |
| | | | - شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن |
| ٪٥٠ | ٪٥٠ | الأردن | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تئمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تئمة

| نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) | | بلد التأسيس | الشركة التابعة |
|---|-------|-------------|--|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | | |
| | | | ■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") - تئمة |
| ٪٩٢,٤ | ٪٩٢,٤ | تركيا | - شركة أسترا نوكفا - تركيا |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | أوكرانيا | - شركة أستراكم الأوكرانية المحدودة |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | مصر | - شركة أستراكم السعودية الأردنية |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | مصر | - شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة |
| ٪٩٩ | ٪٩٩ | عُمان | - شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الأردن | - الهيئة الخضراء للبدور |
| ٪٥١ | ٪٥١ | الأردن | ■ شركة التئمية لصناعة الحديد |
| | | | تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | العراق | - شركة الإتماء (إيضاح ٢٤) |
| ٪٧٦ | ٪٧٦ | الأردن | ■ شركة أسترا للطاقة المحدودة |
| | | | تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | العراق | - شركة الهلال الخصب لتوليد الكهرباء |
| ٪٦٠ | ٪٦٠ | السعودية | ■ شركة أسترا للتعبئة المحدودة |

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧، سيتم اعداد القوائم مالية موحدة للمجموعة طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وحال إتباع المعايير الدولية للتقارير المالية، يتعين على المجموعة الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - إتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى للفترة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧. عند اعداد التقارير المالية الافتتاحية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، ستقوم الشركة بتحليل التأثيرات وإجراء بعض التسويات الناتجة عن إتباع المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

العرف المحاسبي

تعد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة المالية. قد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق، والودائع تحت الطلب، والاستثمارات العالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

استثمارات المرابحة

تتكون استثمارات المرابحة من استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أكثر ولا تزيد عن سنة من تاريخ الشراء. يتم اثبات دخل العمولة وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام أسعار العمولات المتفق عليها.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل وتحمل على قائمة الدخل الموحدة. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الخام والتعبئة والتغليف وقطع الغيار والمواد المستهلكة والبضاعة التامة الصنع على أساس المتوسط المرجح. يشتمل مخزون البضاعة قيد التنفيذ والبضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد والأيدي العاملة وحصة ملائمة من المصاريف غير المباشرة. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يجنب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة، ويحمل على قائمة الدخل الموحدة.

الاستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولا تعتبر شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. بموجب طريقة حقوق الملكية، يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج أعمال الشركات الزميلة. وفي حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغير والإفصاح عن ذلك، حسبما هو ملائم، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. يتم حذف الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بقدر حصتها في الشركة الزميلة.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم، فيما عدا الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ التي يتم إظهارها بالتكلفة. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على المصاريف، بينما يتم رسمة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل أو تطيل من عمره الإنتاجي. يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقل. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسمة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الرئيسية للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

| السنوات | المباني |
|----------------|-------------------------------------|
| ١٠ إلى ٣٣ سنة | تحسينات المباني المستأجرة |
| ٤ إلى ١٠ سنوات | الألات والمعدات |
| ٥ إلى ١٢,٥ سنة | الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية |
| ٣ إلى ١٠ سنوات | السيارات |
| ٤ سنوات | |

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يقيد الموض المنفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراه كشهرة. يعاد قياس الشهرة دورياً، ويتم اظهارها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة الدفترية المعدلة بالانخفاض في القيمة، إن وجد.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة أخرى، وتطفأ على مدى الفترة المقدره للانتفاع بها. تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى رسوم تسجيل وترخيص، وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى ٤ إلى ٧ سنوات، ويحمل الاطفاء على قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة دورياً بإجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة طويلة الأجل للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الموحدة.

وفيما عدا الشهرة، فإنه إذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

القروض والاقتراض

يتم إثبات القروض والاقتراض بالمبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة، إن وجدت. يتم رسطة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو انشاء أو إنتاج أصل مؤهل ما كجزء من ذلك الأصل. تحمل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقا للأنظمة المالية السعودية. يحمل المخصص على الأرباح المبقاه. تقيد أية مبالغ إضافية، إن وجدت، قد تستحق عند اصدار الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها اجراء الربط النهائي.

يجنب مخصص لضريبة الدخل، إن وجدت، على الشركات التابعة بالخارج وفقا للأنظمة الضريبية للبلدان التي تعمل فيها، ويحمل على قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، على كافة الفروقات المؤقتة الرئيسية بين الدخل المحاسبي والدخل الخاضع للضريبة خلال السنة التي تنشأ فيها هذه الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس قيد الفروقات المؤقتة ذات العلاقة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة على الخسائر المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحا خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الخسائر الضريبية المرحلة. تحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية المطبقة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويتوقع تطبيقها عند تحقق ضرائب الدخل المؤجلة المعطية أو سداد المطلوبات الضريبية المؤجلة ذات العلاقة. كانت ضرائب الدخل المؤجلة الناتجة عن هذه الفروقات المؤقتة غير هامة، وبالتالي لم يتم تسجيلها في نهاية السنة.

تقوم المجموعة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية وذلك طبقا لنظام ضريبة الدخل السعودي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لعقود عملهم.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. كما تضاف أية علاوة إصدار إلى الإحتياطي النظامي. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

إثبات الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. يتم إثبات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، و يكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعملاء. يتم إثبات الإيرادات من الخدمات المقدمة عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم إثبات دخل حقوق الامتياز وفقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك طبقاً لجوهر الاتفاقيات.

تتكون إيرادات العقود من القيمة المستحقة عن الأعمال المنفذة خلال السنة. بالنسبة للعقود طويلة الأجل، تحسب الإيرادات على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه باستخدام نسبة الإنجاز. وفي حالة العقود غير المربحة، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة.

يتم إثبات الأرباح الأخرى عند استحقاقها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المتعلقة أساساً بمندوبي المبيعات وقسم المبيعات، بينما تتعلق مصاريف البحث والتطوير خصيصاً بالتكاليف المتعلقة بقسم البحث والتطوير. توزع كافة المصاريف الأخرى وفق أسس ثابتة، على تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية وفق عوامل التوزيع التي تراها المجموعة ملائمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

عقود الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ربح المسهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي من العمليات الرئيسية وذلك بتقسيم الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربح السهم الأساسي من صافي دخل السنة وذلك بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة حيث يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

ترجمة العملات الأجنبية

تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل سنة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والمكاسب والخسائر. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بأسعار التحويل السائدة عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين. يتم أيضا إضافة الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية، والتي تشكل جزء من صافي الاستثمارات في النشاطات التشغيلية الأجنبية، تضاف أيضا إلى تسويات ترجمة العملات الأجنبية.

٤- النقدية وشبه النقدية

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------|-------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٩٠,٢٩٢,٢٠٢ | ١٤٢,٣١٦,٤١٩ | أرصدة لدى البنوك |
| ٢,٥٧٨,٣٢٧ | ١٢,١٣٥,٩٩٢ | نقد في الصندوق |
| ٢٩٢,٨٧٠,٥٢٩ | ١٥٤,٤٥٢,٤١١ | |

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل قدرها لاشيء (٢٠١٥: ٤٤,٦٤٥,١٩٣ ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ - المدينون، صافي

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|---------------|---------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٠١٧,٠٢٧,٥٥٥ | ١,٠١٤,٥٥٢,٠١٤ | مدينون تجاريون |
| ٢٨,٥٩٣,٥٧٧ | ١٩,٢٣٨,٢٨٥ | إيرادات غير مقدم بها فواتير |
| ١,٠٤٥,٦٢١,١٣٢ | ١,٠٣٣,٧٩٠,٢٩٩ | |
| (٨٠,٩١١,٨٨٤) | (١٢٠,٩١٨,٠٣٦) | مخصص ديون مشکوك في تحصيلها |
| ٩٦٤,٧٠٩,٢٤٨ | ٩١٢,٨٧٢,٢٦٣ | |

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|------------|-------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٣,٩٦٠,٣٧٤ | ٨٠,٩١١,٨٨٤ | في بداية السنة |
| ٢٧,٨٠٠,٠٢٩ | ٤٩,٦٩٦,٧٣٣ | مجنب خلال السنة |
| (٨٤٨,٥١٩) | (٩,٦٩٠,٥٨١) | مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| ٨٠,٩١١,٨٨٤ | ١٢٠,٩١٨,٠٣٦ | في نهاية السنة |

٦ - المخزون، صافي

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٢٩,٢٢٤,١٦٤ | ٣٥٨,٠٠٧,٣٩٩ | مواد خام ومواد تعبئة |
| ٢٦٩,٧٩٣,٥٤٦ | ٢٥١,٨٨٧,٦٨٠ | بضاعة تامة الصنع |
| ٥٥,٣٩١,٢٠٩ | ٣٨,٧٧٨,٧٤٥ | بضاعة قيد التصنيع |
| ٢٠,٧٢٨,١٩٧ | ١٩,٦٠٧,٠٤٥ | بضاعة في الطريق |
| ٤٥,٠٤٦,٧٣٢ | ٤٤,٩٠٤,١٢١ | قطع غيار ومواد مستهلكة |
| ٨٢٠,١٨٣,٨٤٨ | ٧١٣,١٨٤,٩٩٠ | |
| (٤٧,٠٠٨,٢٥٨) | (٣٢,٣٠٤,٤١١) | مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة |
| ٧٧٣,١٧٥,٥٩٠ | ٦٨٠,٨٨٠,٥٧٩ | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ - المخزون، صافي - تامة

كانت حركة مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة كالتالي:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٠,٠٦٩,٨٩٤ | ٤٧,٠٠٨,٢٥٨ | في بداية السنة |
| ٥٠,٣٦٤,٢١٦ | ٥٢,١٣٦,٤١٦ | مجذب خلال السنة |
| (٢٣,٤٢٥,٨٥٢) | (٦٦,٨٤٠,٢٦٣) | مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| <u>٤٧,٠٠٨,٢٥٨</u> | <u>٣٢,٣٠٤,٤١١</u> | في نهاية السنة |

٧ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧٨,٧٢٦,٣٣٨ | ٧٧,٤٠٠,٨٣٤ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٧٨,٧٤٦,٦٦٩ | ٤٢,٢١١,٧١٥ | دفعات مقدمة لموردين |
| ١٩,٧٠٦,٠٣٧ | ١٩,٤٤٨,٨٢٥ | ذمم موظفين |
| ١٠,٧٣٨,٢٨٨ | ٧,٥١٠,٠٤٥ | ضرائب القيمة المضافة وأخرى |
| ١٨,٠٩٢,٣٢١ | ٤٦,٣١٤,٢٤٧ | تأمينات مستردة ومطالبات تأمين وأخرى |
| <u>٢٠٦,٠٠٩,٦٥٣</u> | <u>١٩٢,٨٨٥,٦٦٦</u> | |

٨ - الاستثمار في شركات زميلة

| نسبة الملكية | | |
|--------------|------------|---|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| %٤٩ | %٤٩ | الشركات الزميلة: |
| %٤٩ | %٤٩ | شركة ماسترا الزراعية - جمهورية مصر العربية |
| - | %٤٧,٥٠ | شركة أسترا الزراعية المحدودة - جمهورية اليمن |
| | | شركة أسترا ترامارون للبيوكيماويات الخاصة المحدودة - الهند |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - الاستثمار في شركات زميلة - تتمة

كانت الحركة في حصة المجموعة في الشركات الزميلة كالآتي:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٤٥٢,٨٥٠ | ١,٤٥٢,٨٥٠ | الرصيد في بداية السنة |
| - | ٢٧١,٣٩٨ | الاستحواذ خلال السنة |
| - | ٢٩٢,٥٤٢ | حصة الشركة في أرباح الشركات الزميلة |
| ١,٤٥٢,٨٥٠ | ٢,٠١٦,٧٩٠ | الرصيد في نهاية السنة |

٩ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي تمت خلال دورة الأعمال العادية:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|------------|------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٠,٩٤٦,٢٧٣ | ٨,٠٦٨,١٢١ | مبيعات |
| ٧,١٦٢,٥٧٠ | ١٤,٢٧٥,٨٦٢ | مشتريات |
| ١٧,٣٤٢,٨٠٥ | ١٨,٠٠١,٣١٤ | مصاريف أعباء مالية |

وفيما يلي تحليلاً بالمبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة:

(أ) تتكون المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,١١٩,٩٤١ | ٢,٢٤٣,٣٦٣ | شركة أسترا الغذاء - المملكة العربية السعودية (شركة حليفة) |
| - | ٢,٢٠٨,٢٧٠ | شركة أسترا ترامارون للبيوكيمياويات الخاصة المحدودة - الهند (شركة زميلة) |
| ٣٥٤,٢٤٧ | ١,١٨٢,٢٢٢ | أخرى |
| ١,٤٧٤,١٨٨ | ٥,٦٣٣,٨٥٥ | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة - تامة

(ب) تتكون المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|--------------------|--------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | المتداول |
| ٨,٢٩٢,٨٥٨ | ٧,٦٢٩,٣٤٥ | شركة ثروات للتعددين - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة) |
| ٦٥٩,٣٧٢ | ٢,١٦٣,٢٣٠ | شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (شركة حليفة) |
| ٤٦٢,٦٢٣ | ١,١١٩,٩١٣ | أخرى |
| <u>٩,٤١٤,٨٥٣</u> | <u>١٠,٩١٢,٤٨٨</u> | |
| | | غير المتداول |
| ٣٤٦,٥١٣,٠٩٠ | ٣٨١,٥٨٤,٩٠٩ | شركة المسيرة الدولية - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة) |
| ٤٢,٣٧٨,٨٥١ | ٤٢,٣٧٨,٨٥١ | السيد/ علي شمارة (شريك في شركة تابعة) |
| <u>٣٨٨,٨٩١,٩٤١</u> | <u>٤٢٣,٩٦٣,٧٦٠</u> | |

يمثل الجزء غير المتداول المشار إليه أعلاه قروض طويلة الأجل مرتبطة بعمولة، مقدمة من شركاء الأقلية في شركة التنمية لصناعة الحديد وشركة أسترا للطاقة (شركات تابعة) لتمويل بناء مصنع الحديد ومحطة طاقة. لم يتم جدولة سداد هذه الأرصدة خلال الإثني عشر شهراً القادمة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - المستلكت والآلات والمعدات

| الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي | الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي | المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي | الميزات ريال سعودي | الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية ريال سعودي | المكين والمعدات ريال سعودي | تصنيكات المباني المستأجرة ريال سعودي | المباني ريال سعودي | الأراضي ريال سعودي |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--|-------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ١,٨٧٩,٦٧٩,٦٢٨ | ١,٩٧٢,١٦٧,٣٤١ | ٢٨٩,٥٨٦,٠٥٤ | ٤٤,١٧٩,٨٠٢ | ٦١,٦٨٤,٩٢٨ | ١,٢٠٥,٤٤١,٨٥٧ | ١١,٢٤٥,٦٢٢ | ٣١٢,٥٢٤,٨٢٩ | ٤٦,٥٠٤,٦٢٨ |
| ٢٢٥,٦٢١,٠٥٥ | ١٦٨,٦٠١,٣٦٦ | ٨٧,٩٤٥,٥٩٥ | ٢,٧٦٤,٤٩٢ | ٨,٨٢٢,٢٤٢ | ٢٩,٥٦٦,٨١٤ | ٣١٠,٩٠٦ | ٣٧,٣٢٨,٣٧٤ | ٨٦١,٩٤٢ |
| (٨,٧٨٩,٧٠٨) | (٤٦,٩٦٠,١٢٢) | (١٣,٩٥٥,٦٧٩) | - | ٤,٨٤٤,٦٢٧ | ٤٧,٥٢٧,٥٩٧ | ٥٠٠,٠٠٠ | ٧٨,٠٦٣,٢٥٥ | - |
| (١٦٥,٢٧٥,٧٥٧) | (٤٩,٠٧٥,٩٤٥) | (٨,٩٣٢,١٠٦) | (٦,٧٠٠,٢٧٦) | (٢,٤٠٠,٩٦١) | (٨,٦٢٢,٧٠٢) | (٥١٠,٧٤٠) | (٥,١٥٠,٦١٤) | (٢,٣٠٦,٨٧١) |
| ١,٩٣١,٢٢٥,٢٢٨ | ٢,٠٤٤,٧٣٢,٦٤٠ | ٢٦٦,٠١٤,٩٠٧ | ٣٨,٩٢٦,٤٠٩ | ٦٦,٦٥٧,٩٢٨ | ١,٢٥٠,٧٥٢,٢٨٠ | ١١,٥٤٥,٣٩٨ | ٤١٥,٨٠٤,٣٢٦ | ٤٥,٠٢٥,٢٧٢ |
| ٤٤١,٠٤٧,٠٨٥ | ٥٨٤,٢٥٠,٦٤٩ | - | ٣٢,٤٣٧,٥٧٩ | ٤٢,١١٢,١٢٦ | ٤١٢,٧٤٨,٢٢٤ | ٩,٤٩٧,٨٢٩ | ٨٥,٩٥٢,٧٨١ | - |
| ١٢٨,٤٣٧,٦٧٨ | ١٢٣,٦٧٠,٣٢٦ | - | ٤,٢٧٢,٥٧٥ | ٧,٨٢٤,٠٦٦ | ٩٧,٢٤٥,٢٤٥ | ٧٠٨,٧٢٥ | ١٢,٥١٩,٥٦٥ | - |
| (٤١٨,٤٠٨) | (٧,٠٤٥,٥٤٩) | - | (٢,٤٧٥,٨٢٩) | ١٥٥,٦٤٤ | ٢,٢٢٨,٨٨٢ | - | (١٨,٦٨٧) | - |
| (٢٥,٧٤٧,٨١٩) | (١٦,١٧٦,٦٧٨) | - | (٢,٥٧٤,٩٠١) | (٨٨١,٨٨٤) | (٢,٦٠٦,١٧٢) | (٢٦٤,٠٥٥) | (٧٢٢,٥٣٧) | - |
| ٥٤٢,٣٦٨,٥٢٦ | ٦٨٤,٧٠٣,٧٥٨ | - | (٢,٩٨٠,٤٦٢) | (٦,٩١٧,٥٨٠) | (٤,٦٢٥,٥٠٢) | (١٢١,٠٩٩) | (٥٢٧,٠٢٥) | - |
| ١,٣٨٧,٩٦٦,٦٩٢ | ١,٣٦٠,٠٢٨,٨٨٢ | ٢٦٦,٠١٤,٩٠٧ | ١٠,٧٤٢,٤٥٧ | ٢٤,٣٦٤,٥٦٦ | ٧٤٤,٥٤٧,٤٤٢ | ١,٧٢٢,٩٨٨ | ٣١٧,٦٠٠,٢٤٩ | ٤٥,٠٣٥,٢٧٢ |
| | | ٢٨٩,٥٨٦,٠٥٤ | ١١,٢٤٢,٢٢٤ | ١٩,٥٧٦,٨٠٢ | ٧٩١,٦٩٢,٥٢٢ | ١,٧٤٧,٤٠٢ | ٢٢٧,٥٧٦,٠٤٨ | ٤٦,٥٠٤,٦٢٨ |

خلال ديسمبر ٢٠١٦ انقل حريق في مصنع شركة توك للصناعات الدوائية بالدمام. نتج عن هذا الحريق تلف بعض معدات المصنع. وبناء على التقديرات الأولية للاضرار الناتجة عن الحريق، قامت إدارة الشركة التابعة بشطب معدات بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي وتوقع الإدارة استرداد كامل المبلغ بموجب مطالبات التأمين.

إن بعض المباني ومصانع الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة بموجب اتفاقيات إيجار مختلفة بمختلف مناطق المملكة العربية السعودية. خلال عام ٢٠١٥، قامت إحدى الشركات التابعة بشطب تكاليف تمويل مرسلات تتعلق بالفروض طويلة الأجل المقدمة من قبل الشركاء. تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة لشريك الأقلية وقدرها ٧٤ مليون ريال سعودي كحقوق ملكية غير مسيطرة.

١١ - الموجودات غير الملموسة-الشهرة

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس البيانات المستخدمة في حساب القيمة العادلة وذلك باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المبينة على الموازنة المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة لخمس سنوات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة العادلة:

- ١- إجمالي الهامش التقديري
- ٢- المتوسط المرجح لمعدل النمو
- ٣- معدل الخصم المطبق على التدفقات النقدية المتوقعة

حددت الإدارة إجمالي الهامش التقديري والمتوسط المرجح لمعدل النمو على أساس الأداء السابق والتوقعات بشأن التطورات في السوق. إن معدل الخصم المستخدم يعود لما قبل الزكاة وما قبل ضريبة الدخل ويعكس مخاطر محددة خاصة بالصناعة. تشير نتائج الاختبار الانخفاض في القيمة الذي تم إجراؤه إلى عدم وجود انخفاض في القيمة.

١٢ - الموجودات غير الملموسة، صافي

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | التكلفة |
| | | في بداية السنة |
| ٣٢,٦١٢,٧٠٠ | ٣٦,٥١٤,٨٧٣ | الإضافات |
| ٤,٠٣٤,٦١٢ | ١,٥٤٧,٠٣٠ | الاستبعادات/تسويات ترجمة عملات أجنبية |
| (١٣٢,٤٣٩) | (٤,٥٨٥,١٢٨) | في نهاية السنة |
| <u>٣٦,٥١٤,٨٧٣</u> | <u>٣٣,٤٧٦,٧٧٥</u> | |
| | | الإطفاء المتراكم |
| | | في بداية السنة |
| ١٧,٣٣٣,٦٨٢ | ٢٥,٣٥٥,٧١٩ | للسنة |
| ٨,٠٧٤,٤١١ | ٣,٢٧٨,٩٧٩ | الاستبعادات/تسويات ترجمة عملات أجنبية |
| (٥٢,٣٧٤) | (١,٤٣٦,٦٤٧) | في نهاية السنة |
| <u>٢٥,٣٥٥,٧١٩</u> | <u>٢٧,١٩٨,٠٥١</u> | |
| | | صافي القيمة الدفترية |
| | | في نهاية السنة |
| <u>١١,١٥٩,١٥٤</u> | <u>٦,٢٧٨,٧٢٤</u> | |

١٣ - فروض التورق والمرابحة قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل تورق ومرابحة قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية أخرى للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل الخاص بها. بلغ الرصيد المستخدم من هذه التسهيلات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ٣٥٨,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٣١,٢٠ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بالسوق، كما أن هذه التسهيلات مضمولة بضمانات الشركة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ - قرض المراجعة

لدى المجموعة تسهيل مراجعة طويل الأجل مع بنك محلي لتمويل المصاريف الرأسمالية. وبتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، تم استخدام ٧٧٨,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٨٩٦,٠٤ مليون ريال سعودي). إن هذا التسهيل بالريال السعودي، ومضمون بضمانات مشتركة، ويحمل عمولة خاصة بمعدل ثابت إضافة لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية. يستحق القرض السداد على ست سنوات وذلك على شكل أقساط نصف سنوية متساوية، بدءاً من تاريخ استخدام التسهيل مع فترة سماح مدتها سنة.

وبتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغ الجزء المتداول من قرض المراجعة طويل الأجل ١٨٣,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٢٨,٦٤ مليون ريال سعودي).

١٥ - المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-------------|-------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠٤,٦٨١,٧١٠ | ١١٣,١١٧,٠٩٨ | مصاريف مستحقة |
| ٤٨,٩٧٣,٤٦٣ | ٧٥,١٧٨,٦٧٦ | مزايا موظفين |
| ٦٦,٠٢٦,٨٥٠ | ٦١,٦١٥,٢٢٦ | دفعات مقدمة من عملاء و محتجزات وعمولات بيع |
| ٢١٩,٦٨٢,٠٢٣ | ٢٤٩,٩١١,٠٠٠ | |

١٦ - الزكاة وضريبة الدخل

مكونات الوعاء الزكوي

تقوم الشركات السعودية التابعة للمجموعة بتقديم إقرارات زكوية وضريبية منفصلة على أساس غير موحد. تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الملكية ورصيد المخصصات كما في بداية السنة والدخل المقدر الخاضع للضريبة ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كالآتي:

| الإجمالي | ضريبة دخل | زكاة | الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: |
|--------------|-------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٢,٨٧٣,٣٢٥ | ٦,٣٥٤,٠٢٨ | ٢٦,٥١٩,٢٩٧ | في بداية السنة |
| ١٤١,٩٢٤,١٣٧ | ٢٧,٤٠٦,٤٦٦ | ١١٤,٥١٧,٦٧١ | مجنب خلال السنة |
| (٢٣,٤٦٣,٥٦٨) | (٧,٨٩٩,٢٩٤) | (١٥,٥٦٤,٢٧٤) | مدفوع خلال السنة |
| ١٥١,٣٣٣,٨٩٤ | ٢٥,٨٦١,٢٠٠ | ١٢٥,٤٧٢,٦٩٤ | في نهاية السنة |

١٦ - الزكاة وضريبة الدخل - تامة
حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل - تامة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:

| الإجمالي ريال سعودي | ضريبة دخل ريال سعودي | زكاة ريال سعودي | |
|------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ٣٦,٩٤٥,٧١٦ | ٧,١٤١,١٧٢ | ٢٩,٨٠٤,٥٤٤ | في بداية السنة |
| ٢١,٦٧٦,٥٢٩ | ٤,١٧٧,٤٨٠ | ١٧,٤٩٩,٠٤٩ | مجنب خلال السنة |
| (٢٥,٧٤٨,٩٢٠) | (٤,٩٦٤,٦٢٤) | (٢٠,٧٨٤,٢٩٦) | مدفوع خلال السنة |
| ٣٢,٨٧٣,٣٢٥ | ٦,٣٥٤,٠٢٨ | ٢٦,٥١٩,٢٩٧ | في نهاية السنة |

الربوط الزكوية والضريبية

قامت المجموعة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية/الضريبية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. فيما يلي الربوط الزكوية والضريبية النهائية للشركة والشركات التابعة التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

| الربوط الزكوي/الضريبي النهائي لغاية | اسم الشركة/الشركات التابعة |
|--|---|
| ٢٠٠٣ | شركة مجموعة أسترا الصناعية * |
| ٢٠٠٢ | شركة تبوك للصناعات الدوائية ** |
| ٢٠٠٢ | شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة |
| ٢٠٠٦ | شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة |
| ٢٠٠٤ | شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات |
| لم يتم إجراء الربوط بعد | شركة أسترا للتعبدين المحدودة |
| لم يتم إجراء الربوط بعد | شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة |

*طبقاً لخطاباتها المؤرخة في ٢ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١٦)، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإجراء الربوط على شركة مجموعة أسترا الصناعية للأعوام من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣. وقد أظهرت هذه الخطابات ربوط زكوية وضريبية إضافية قدرها ٦٧,٧٨ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربوط وقامت بسداد مبلغ قدره ١,٢٨ مليون ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة من إجمالي الالتزامات الإضافية للأعوام ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣.

**أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط على شركة تبوك للصناعات الدوائية للأعوام من ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٢ والذي أظهر التزامات إضافية قدرها ٥٢,٨ مليون ريال سعودي على حساب الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والأرباح الرأسمالية وغرامة التأخير. قامت شركة تبوك للصناعات الدوائية بسداد مبلغ ٨,٣٣ مليون ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل من إجمالي الالتزامات الإضافية بموجب الربوط للأعوام من ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٢. قدمت شركة تبوك اعتراض على ربوط باقي مبلغ الربوط الذي أجرته الهيئة العامة للزكاة والدخل.

بناء على المعلومات المقدمة في خطابات الاعتراض المشار إليها أعلاه، قامت الشركة ببناء مخصص إضافي بقيمة ١٠٩ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|--------------|--------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٠,٩٣٤,٢٥١ | ١٠٠,١٠٨,٠٩٠ | في بداية السنة |
| ٢٩,٨٨٩,٧٠٥ | ٢٢,٧٧١,١٧٦ | مكون خلال السنة |
| (١٠,٧١٥,٨٦٦) | (١٤,٤٠٢,٧١١) | مدفوع خلال السنة |
| ١٠٠,١٠٨,٠٩٠ | ١٠٨,٤٧٦,٥٥٥ | في نهاية السنة |

١٨ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

| نسبة الملكية | | المساهمون |
|--------------|---------|----------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| %٥٧,٥٩ | %٦٤,٢٥ | مساهمون مؤسسون سعوديون |
| %١١,٥٤ | %٤,٥٢ | مساهمون مؤسسون غير سعوديين |
| %٣٠,٨٧ | %٣١,٢٣ | الجمهور |
| %١٠٠,٠٠ | %١٠٠,٠٠ | |

١٩ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من صافي الدخل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي الظاهر في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو احتياطي نظامي خاص بالشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات أرباح.

٢٠ - مصاريف البيع والتسويق

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------|-------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٧٧,٨١٢,٨٤٢ | ٢٠١,٨١٠,١٥٢ | رواتب ومزايا موظفين |
| ٩٣,٧٦٤,٢٥٩ | ٨٠,٥٦١,١٧٤ | تسويق وإعلان وترويج |
| ٢٨,٢٤٠,١٠٢ | ٤٨,٣٥١,٣٧٥ | مصاريف توزيع وسفر وشحن |
| ٣١,٣٥٨,٢٦٥ | ٢٣,١٠٩,١٠٠ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومبالغ مشطوبة |
| ١٨,٨٥٩,١٤٩ | ١٧,٦٤٢,٤٢٢ | مخزون تالف ومنتهى الصلاحية |
| ٩,٤٠١,٨٣٧ | ١١,٥٢١,٨٦٢ | إيجارات ومنافع عامة |
| ٥,٤٢٨,٣٥٠ | ٥,٦٣١,٦٥٩ | استهلاك |
| ١٤,٦٣٩,٨٨٣ | ٢٠,٧٠٤,٦٥٩ | أخرى |
| ٣٧٩,٥٠٤,٦٨٧ | ٤٠٩,٣٣٢,٤٠٣ | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١١٠,٦١٤,٨٨٣ | ١٤٠,٣٤٨,٠٥١ | رواتب ومزايا موظفين |
| ١٧,٢٥٣,٦١٣ | ٢٤,٩٤٠,٨٨٠ | أتعاب مهنية |
| ١١,٤٠٠,٤٦١ | ١٠,٦٣٦,٨١٥ | إيجارات وتأمين ومنافع عامة |
| ٧,٦٩٧,٨٤٤ | ١٥,٠٠٧,٣٥٧ | استهلاك وإطفاء |
| ٨,٨٧٤,٨٠٠ | ٦,٥٤٢,٧٧٢ | سفر وتنقلات |
| ٥,١٧١,٨٩١ | ٤,٤٥٣,٦٢٥ | اصلاح وصيانة |
| ٢٣,٤٣٣,٣٨٦ | ١٨,٢٦٨,٢٧١ | أخرى |
| <u>١٨٤,٤٤٦,٨٧٨</u> | <u>٢٢٠,١٩٧,٧٧١</u> | |

٢٢ - الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|---------------------|------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (٥٠,١١٦,٧٩٩) | (٣٦,٤٣٩,٧٦٦) | خسائر تحويل عملات أجنبية |
| ٢,٧٥٩,٩٥٣ | ٤,١٧١,٠٢٢ | بيع خردة |
| ١,٣٠٦,٣٩٣ | ٣٨,٧٦٠,٤٣٣ | إيرادات من التصنيع التعاقدية وحقوق الامتياز |
| (٤,٦٣٥,٢٤٠) | ١,١٩٨,١٥٢ | إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي |
| <u>(٥٠,٦٨٥,٦٩٣)</u> | <u>٧,٦٨٩,٨٤١</u> | |

يشتمل بند إيرادات من التصنيع التعاقدية وحقوق الامتياز الإيرادات من إعادة تعبئة المنتجات للأطراف الأخرى. تشتمل بعض الترتيبات على تحصيل المقبوضات نيابة عن الأطراف الأخرى.

٢٣ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين.

٢٤ - المعلومات القطاعية

تماشيا مع عملية إعداد التقارير الداخلية للمجموعة، اعتمد مجلس الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال على أساس أسعار التحويل داخل المجموعة. تعمل المجموعة بشكل أساسي من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- أ - الأدوية
- ب - الكيماويات المتخصصة
- ج - الطاقة والصناعات الحديدية
- د - الشركة القابضة وأخرى

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ - المعلومات القطاعية - تنمة

وفيما يلي بيان بالإيرادات، وإجمالي الربح، وصافي الدخل، والممتلكات والآلات والمعدات، وإجمالي الموجودات والمطلوبات الموحدة لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

| الإجمالي ريال سعودي | الشركة القابضة وأخرى ريال سعودي | الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي | الكيمويات المتخصصة ريال سعودي | الأدوية ريال سعودي | |
|------------------------|---------------------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | | | |
| ١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣ | - | ٢٥٩,٧١٤,٧٢٢ | ٦٠٠,٣٢٠,٩٠٤ | ٨٩٣,٨٦٣,١٤٧ | الإيرادات |
| ٦٦١,٨٨٠,٦٧٢ | - | (٤١,٩٥٢,٤٣٨) | ١٧٨,٠٣٩,٨٥٣ | ٥٢٥,٧٩٣,٢٥٧ | إجمالي الربح (الخسارة) |
| ٤٥,٢١٠,٩٩٠ | (٣٨,٧٤٧,٧٣٥) | (٢٩,٤٦٢,٧٠١) | ٥٣,٧٠٤,٦٠٢ | ٥٩,٧١٦,٨٢٤ | صافي دخل (خسارة) السنة |
| ١,٣٦٠,٠٢٨,٨٨٢ | ٧٨,٤٤٤,١١٦ | ٦١٤,٠٧٥,٦٦٢ | ١٧١,٢٦٢,٥٩٧ | ٤٩٦,٢٤٦,٥٠٧ | الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٣,٣٤٠,٢٥٥,٩٢٤ | ٩٧,٧٤٦,٨٢٦ | ١,٠٨٨,٩٦٤,١٥١ | ٧٩٠,٦١٩,٣١٧ | ١,٣٦٢,٩٢٥,٦٣٠ | إجمالي الموجودات |
| ٢,٢٤٣,٩٦٣,٩٢٤ | ٢٧٤,٦٦١,٧٢٨ | ٧٠٢,٢٤٩,٥١٥ | ٤٤٠,٥٣٧,٣٢٨ | ٨٢٦,٥١٥,٣٥٣ | إجمالي المطلوبات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | | | | |
| ١,٧٦٠,٠٩٢,٩٥٩ | - | ٣٣١,٧٢٠,٦٤٥ | ٥٩٢,٥٤٦,٠٨١ | ٨٣٥,٨٢٦,٢٣٣ | الإيرادات |
| ٥٨٥,٧٥٤,٣٨٩ | - | (٨٨,٩٠٢,٣٥٢) | ١٧٥,٠٣٦,٩٤٠ | ٤٩٩,٦١٩,٨٠١ | إجمالي الربح (الخسارة) |
| ٦,٧١٢,٨٤٣ | (٢٤,٤٦١,١٨٤) | (٤٢,٩٤٤,٨٢٨) | ٤٥,٥٢٤,٩٠١ | ٢٨,٥٩٣,٩٥٤ | صافي دخل (خسارة) السنة |
| ١,٣٨٧,٩١٦,٦٩٢ | ٣٩,٤٧٢,٧٥٤ | ٦٦٥,٦٤٧,٨٢٦ | ١٦٢,٧٩٣,٤٩١ | ٥٢٠,٠٠٢,٦٢١ | الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٣,٦٦٣,٩٧٤,٦٥٨ | ٦٤,٣٢٩,١٦٨ | ١,٢٣٥,٨١٦,١٤٨ | ٧٦٥,٧٤٠,٠٢٢ | ١,٥٩٨,٠٨٩,٣٢٠ | إجمالي الموجودات |
| ٢,٢٤٧,٤٢٥,٣٠١ | ١٨٠,٥٩٣,٨٧٦ | ٧٢٨,٠٧٦,٤٨٣ | ٤٠٤,٩١١,٤٣١ | ٩٣٣,٨٤٣,٥١١ | إجمالي المطلوبات |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤- المعلومات القطاعية - تنمة

تمارس المجموعة عملياتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق و أفريقيا وبلدان أخرى. تتلخص المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ حسب المنطقة الجغرافية في الآتي:

| المجموع | البلدان الأخرى | أفريقيا | العراق | المملكة العربية السعودية | |
|---------------|----------------|-------------|-------------|--------------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣ | ٤٢٦,٠٠٩,٧٩٢ | ٢٣٠,٠٠٣,٥٣٢ | ٤٣,١٧٩,٤٤٣ | ١,٠٥٤,٧٠٦,٠٠٦ | الإيرادات |
| ٣,٣٤٠,٢٥٥,٩٢٤ | ٢٧٥,٧١٥,١٧١ | ٢٥٣,٣٧٧,٧٠٣ | ٧٣١,٢٠٢,٢٢١ | ٢,٠٧٩,٩٦٠,٨٢٩ | إجمالي الموجودات |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ١,٧٦٠,٠٩٢,٩٥٩ | ٣٢٥,٦١٣,٠٧١ | ٣٣٩,٤٩٥,٩٤٧ | ٨٣,٧٧١,٠١٠ | ١,٠١١,٢١٢,٩٣١ | الإيرادات |
| ٣,٦٦٣,٩٧٤,٦٥٨ | ٢٩١,٩٢٤,٤٣٩ | ٣٠١,٢٥٠,٥٤٧ | ٨٢٣,٢٧٣,٢٢٤ | ٢,٢٤٧,٥٢٦,٤٤٨ | إجمالي الموجودات |

قررت المجموعة خلال عام ٢٠١٥، إيقاف الانتاج في شركة الانماء المملوكة من قبل شركة التنمية (شركة تابعة)، ومن المحتمل أن تستأنف الانتاج حال استقرار الأوضاع في العراق وانتعاش الطلب على المنتجات.

٢٥- التعهدات

أبرمت المجموعة خلال دورة أعمالها العادية ترتيبات مع الموردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت التعهدات الرأسمالية ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٦- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة خلال دورة الأعمال الاعتيادية. اصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بمبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٥٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠٦,٨ مليون ريال سعودي) وذلك خلال دورة الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

٢٧- توزيعات الأرباح

لم تصادق الجمعية العامة المنعقدة خلال السنة على توزيع أية أرباح أو صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة. خلال ٢٠١٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية على التوزيعات التالية من الأرباح المبقاة:

• توزيعات أرباح نقدية قدرها ٥٥,٥٩ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

• صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

٢٨ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن الودائع البنكية قصيرة الأجل المرتبطة بعمولة والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدبنة القائمة وضمان المتابعة لها عن كثب.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية خلال فترة وجيزة وبمبلغ يعادل قيمتها العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لدى معاملات المجموعة تتم بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي و الليرة التركية و اليورو والدرهم الإماراتي و الدينار الأردني و الجنية المصري و الجنية السوداني.

تعمل الشركة في العديد من الدول، وتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن مختلف العملات. لدى المجموعة أيضا استثمارات في شركات تابعة وزميلة أجنبية يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملات. وفي الوقت الحاضر، فإن هذه المخاطر تتعلق بشكل أساسي بتغيرات في أسعار صرف الريال السعودي مقابل الجنية السوداني والليرة التركية والدينار الأردني وغيرها.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. وحيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

٢٩ - المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض الذمم المدبنة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدبنة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة، بلغ إجمالي أرصدة المدبنين التجاريين ١٠١٤,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٩٩٧,٩٨ مليون ريال سعودي)، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٠,٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٨٠,٩١ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

٢٩- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات - تنمة

إنخفاض قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير للقيمة السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة ٧١٣,١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٨٢٠,١٨ مليون ريال سعودي)، ومخصص البضاعة القديمة أو المتقادمة ٣٢,٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٧,٠١ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والمدينين، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي.

٣١- تعديلات السنوات السابقة

خلال عام ٢٠٠٩، قامت الشركة بالاستحواذ على ٥١% من الحصص في شركة التنمية لصناعة الحديد ("التنمية")، ونتج عنها شهرة بمبلغ ١٨,٨٤٨,٠٥٧ ريال سعودي.

وطبقاً للرأي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بشأن عمليات تجميع الأعمال التي تتم بين أطراف خاضعة لنفس السيطرة، فإنه يجب عدم إثبات الشهرة الناتجة عن تلك المعاملات وذلك اعتباراً من تاريخ صدور هذا الرأي ويجب أن يطبق هذا الرأي بأثر رجعي على كافة الفترات المعروضة. قررت الإدارة تصحيح الشهرة المثبتة الناتجة عن المعاملة أعلاه وتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

وقد أدى هذا التعديل إلى إنخفاض الشهرة والأرباح المبقاة بمبلغ ١٨,٨٤٨,٠٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣٢- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٧)

٣٣- أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية.