

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥-٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة أسترا الصناعية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

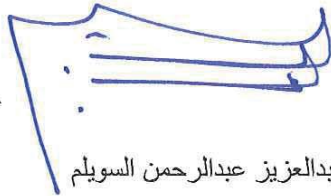
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ


عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض : ١٥ شعبان ١٤٣٨ هـ

(١١ مايو ٢٠١٧)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٤-٢)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
٥٠٣,٣١٠,٨١٨	٥١٢,٤٢٩,٢٩٩		الإيرادات
(٢٧٨,٧٧٤,١٦٠)	(٢٩١,٥٠٦,٠٨٦)		تكلفة الإيرادات
٢٢٤,٥٣٦,٦٥٨	٢٢٠,٩٢٣,٢١٣		إجمالي الربح
(١٠٩,٣٧٨,٦٦٥)	(١١٩,١٧٥,٨٧٦)		مصاريف بيع وتوزيع
(٥٠,١٩٠,٢٠٤)	(٥٣,٦٦٧,٩٨٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٤٩٣,٢٨٣)	(٥,٧٢١,٠٩١)		مصاريف أبحاث
٥٨,٤٧٤,٥٠٦	٤٢,٣٥٨,٢٦٦		الدخل من العمليات
(١٧,٥٧٢,٥٢٧)	(١٦,٢٨٣,٦٢٢)	٤	الحصة في خسارة مشروع مشترك
-	(٢٠٦,٣١٩)		الحصة في خسارة الشركات الزميلة
(١٦,٤٥٦,٤٧٢)	(١٧,٢٣٠,٦٨٦)	٥ و ٦	تكاليف تمويلية
(١,٢٥٧,٦١١)	١٩,٩٨٩,٩٠٦	١٤	إيرادات (مصاريف) أخرى
٢٣,١٨٧,٨٩٦	٢٨,٦٢٧,٥٤٥		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,١٣١,٢٤٨)	(٧,٥٦١,٨٢٧)	٩	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٥,٠٥٦,٦٤٨	٢١,٠٦٥,٧١٨		دخل الفترة
			المتعلق بـ:
١٢,٧٩٦,٤٧٢	١٩,٧٣٨,٦٠٦		مساهمي الشركة الأم
٢,٢٦٠,١٧٦	١,٣٢٧,١١٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٠٥٦,٦٤٨	٢١,٠٦٥,٧١٨		دخل الفترة
		٧	ربح المسهم:
٠,٧٣	٠,٥٣		الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
			الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالمساهمي في الشركة
٠,١٦	٠,٢٥		الأم

عضو مجلس إدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس المصنوع المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٤-٢)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
١٥,٠٥٦,٦٤٨	٢١,٠٦٥,٧١٨	دخل الفترة
(١١,٢٧٧,٨٧٨)	(٤,٢٣٨,٠٦٥)	خصائر شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: فروقات ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الخارجية
(١١١,٣٨٤)	(٩,٨٨٣)	١١ خصائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: خصائر إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٣,٦٦٧,٣٨٦	١٦,٨١٧,٧٧٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥٩١,٦٣٣	١٥,٦٣٤,٩٢٧	المتعلق بـ:
٢,٠٧٥,٧٥٣	١,١٨٢,٨٤٣	- مساهمي الشركة الأم
٣,٦٦٧,٣٨٦	١٦,٨١٧,٧٧٠	- حقوق الملكية غير المسيطرة

عضو مجلس الإدارة، طهوف

الرئيس التنفيذي

F Ferguson

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(إيضاح ٤-٢)	(إيضاح ٤-٢)	(إيضاح ٤-٢)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٦٠,١٠٣,١٠٥	٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	٨١٨,٨٩١,١٤٤	٦
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	ممتلكات وألات ومعدات
٤,٨٧٩,٣٥٠	٦,٢٧٨,٧٢٤	١١,١٥٩,١٥٤	موجودات غير ملموسة - شهرة
٢,١٠١,٢٣٥	٢,٠١٦,٧٩٠	١,٤٥٢,٨٥٠	موجودات غير ملموسة أخرى
١٧٢,٢٣٨,٦٥٩	١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	٢٥٥,٠٨٢,٣٥٠	استثمارات في شركات زميلة
١,٠٦٤,٥٢٩,١٠٣	١,٠٧٠,٥٣٢,٩٧٣	١,١١١,٧٩٢,٢٥٢	٤ استثمارات في مشروع مشترك
			الموجودات المتداولة
٤٧٣,٧٠٧,٧٩٢	٥١٩,١٦١,٩٣٣	٥٧٨,٩٠٥,٤٥٥	مخزون، صافي
٩٣٤,٤٧٨,٢٧٣	٨٨٩,٦٩٤,٥٣٠	٩١٦,١٤٣,٣٦٦	مدينون تجاريون، صافي
٣٢٩,٨٧٧,٠٢٢	٣١٦,٢٩٥,٢٠٤	٢٧٠,٦٧٢,٨٢١	٨ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠٤,٨٤٧,٦٦٧	١٧٥,٦٤١,٢١٢	٢١٢,٩٦٤,٦٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠٦,٨٨٣,٦٢٦	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٢٨٩,٧١٢,١٢٨	نقدية وشبه نقدية
٢,١٤٩,٧٩٤,٣٨٠	٢,٠٥٣,٠٥٧,٦٧٥	٢,٢٦٨,٣٩٨,٣٩٥	إجمالي الموجودات
٣,٢١٤,٣٢٣,٤٨٣	٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٣,٣٨٠,١٩٠,٦٤٧	

مدير مكتب إدارة المحاسبة

الرئيس التنفيذي

F. Ferguser,
نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(إيضاح ٤-٢)	(إيضاح ٤-٢)	(إيضاح ٤-٢)	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠ رأس المال المصدر
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٢ احتياطي نظامي
١٧١,٦٩٨,٤٦٨	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٢٤٥,٧٧٣,٦٤٦	أرباح مبقاة
(١٢٨,٦٠٢,٦٦٩)	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	-	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٢٤٩,٦٦٤,٤٧٦	١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	١,٤٥٢,٣٤٢,٣٢٣	حقوق الملكية المتعلقة لمساهمي الشركة الأم
٢٦,٢٦٧,٩٥٤	٢٥,٠٨٥,١١١	١٦,٨٧٨,٩٧٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٧٥,٩٣٢,٤٣٠	١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	١,٤٦٩,٢٢١,٣٠١	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩٥,٣٦٠,٠٠٠	٥٩٤,٧٠٢,٥٠٠	٧٦٧,٤٠٣,٨٠٩	٥ قرض بعمولة
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٨ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٢٧,٩٢٧,٨٥٩	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١١٧,٥٤٩,٠٧٥	١١ صافي التزامات المناقص المحددة للموظفين
٧٧٧,٦٩٤,٢٠٨	٧٧٤,٠٢٦,١٤٢	٩٣٩,٣٥٩,٢٣٣	
			المطلوبات المتداولة
١٦٧,٣٢٠,٤٣٦	١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	١٥٩,٤٠٨,٨٣١	٥ داتون تجاريون وآخرون
٤١٣,٦٢٠,١٩٤	٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	٤٣١,٢٠١,٣٩٦	٥ قروض وتمويل بعمولة
١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	١٢٨,٦٤٠,٠٠٠	٥ الجزء المتداول من قرض بعمولة
٨,٩٨٥,٠٣٤	١١,٣٥٩,٨٢٥	١٠,٥٣٤,٨٤٥	٨ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥٨,٨٩٥,٧٢١	١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٣٢,٨٧٣,٣٢٥	٩ زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٢٨,٢٣٥,٤٦٠	٢٤٢,٤٣١,٤٦٧	٢٠٨,٩٥١,٧١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,١٦٠,٦٩٦,٨٤٥	١,٠٩٠,٤٤٩,٨٤٦	٩٧١,٦١٠,١١٣	
١,٩٣٨,٣٩١,٠٥٣	١,٨٦٤,٤٧٥,٩٨٨	١,٩١٠,٩٦٩,٣٤٦	إجمالي المطلوبات
٣,٢١٤,٣٢٣,٤٨٣	٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٣,٣٨٠,١٩٠,٦٤٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس إدارة المجموعة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	إجمالي	إحتياطي ترجمة	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال المصدر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٨٤,٢٠٠,٧٧١	١,٢٨٤,٢٠٠,٧٧١	١,٢٨٤,٢٠٠,٧٧١	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٠٦٥,٧١٨	١,٣٢٧,١١٢	٢٢,٣٩٢,٨٣٠	٢٢,٣٩٢,٨٣٠	٢٢,٣٩٢,٨٣٠	-	١٩,٧٢٨,٦٠٦	-	-
(٤,٢٤٧,٩٤٨)	(١٤٤,٦٦٩)	(٤,٣٩٢,٦١٧)	(٤,٣٩٢,٦١٧)	(٤,٣٩٢,٦١٧)	(٤,٠٩٣,٧٩٦)	(٩,٨٨٣)	-	-
١٦,٨١٧,٧٧٠	١,١٨٢,٨٤٣	١٨,٠٠٠,٦١٣	١٨,٠٠٠,٦١٣	١٨,٠٠٠,٦١٣	(٤,٠٩٣,٧٩٦)	١٩,٧٢٨,٦٠٦	-	-
١,٢٧٥,٩٣٢,٤٣٠	٢٦,٢٦٧,٩٥٤	١,٣٠٢,٢٠٠,٣٨٤	١,٣٠٢,٢٠٠,٣٨٤	١,٣٠٢,٢٠٠,٣٨٤	(١٢٨,٦٠٢,٦٦٩)	١٧١,٦٩٨,٤٦٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠١٧

دخل الفترة

خسائر شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل

في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	إجمالي	إحتياطي ترجمة	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال المصدر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٦٩,٢٢١,٣٠١	١٦,٨٧٨,٩٧٨	١,٤٨٦,١٠٠,٢٧٩	١,٤٨٦,١٠٠,٢٧٩	١,٤٨٦,١٠٠,٢٧٩	-	٢٤٥,٧٧٣,٦٤٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٠٥٦,٦٤٨	٢,٢٦٠,١٧٦	١٧,٣١٦,٨٢٤	١٧,٣١٦,٨٢٤	١٧,٣١٦,٨٢٤	(١١,٠٩٣,٤٥٥)	١٢,٧٩٦,٤٧٢	-	-
(١١,٣٨٩,٢٦٢)	(١٨٤,٤٢٣)	(١١,٥٧٣,٦٨٥)	(١١,٥٧٣,٦٨٥)	(١١,٥٧٣,٦٨٥)	(١١,٠٩٣,٤٥٥)	(١١,٣٨٤)	-	-
٣,٦٦٧,٣٨٦	٢,٠٧٥,٧٥٣	٥,٧٤٣,١٣٩	٥,٧٤٣,١٣٩	٥,٧٤٣,١٣٩	(١١,٠٩٣,٤٥٥)	١٢,٦٥٨,٠٨٨	-	-
١,٤٧٢,٨٨٨,٦٨٧	١٨,٩٥٤,٧٣١	١,٤٩١,٨٤٣,٤١٨	١,٤٩١,٨٤٣,٤١٨	١,٤٩١,٨٤٣,٤١٨	(١١,٠٩٣,٤٥٥)	٢٥٨,٤٥٨,٧٣٤	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠١٦

دخل الفترة

خسائر شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل

في ٣١ مارس ٢٠١٦

رئيس الرقابة للشؤون المالية

F. Farquhar

الرئيس التنفيذي

عماد عبد الله

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٣,١٨٧,٨٩٦	٢٨,٦٢٧,٥٤٥	الأنشطة التشغيلية:
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
١٦,٠٧٥,٧٢٤	١٥,٠٨٩,٨٠٤	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٨٥,٢٤٩	٨١٣,٥٩٨	إطفاء
١٦,٤٥٦,٤٧٢	١٧,٢٣٠,٦٨٦	تكاليف تمويلية
٤,٢٦٥,٥٧٧	٦,٣٧٥,١٢٠	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
		تسويات رأس المال العامل:
(١٣٤,١٧٧,٥٣٨)	(٤٤,٧٨٣,٧٤٣)	الزيادة في المدينين التجاريين
(٤١,٩٧٨,٩٢٥)	(١٣,٥٨١,٨١٨)	الزيادة في المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
٢٧,٧٢١,٦٧٨	٤٥,٤٥٤,١٤١	النقص في المخزون
١٣,٦٠٧,٣٢٧	(٢٩,٢٠٦,٤٥٣)	(الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
٧٣,٦٧٧,٦٢١	٢٤,٥٨١,٥٦٦	الزيادة في الدائنين التجاريين والأخرين
(٨٦١,٧١٦)	(٢,٣٧٤,٧٩١)	النقص في المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٤,٩٠١,٨٤٨	(١٤,١٩٦,٠٠٧)	(النقص) الزيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١,٦١٨,٠٩٨)	(٣,٣٧٤,٤٣٩)	النقص في التزامات المنافع المحددة للموظفين، صافي
٣٢,٧٤٣,١١٥	٣٠,٦٥٥,٢٠٩	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٦,٤٥٦,٤٧٢)	(١٧,٢٣٠,٦٨٦)	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٦,٢٨٦,٦٤٣	١٣,٤٢٤,٥٢٣	الأنشطة الاستثمارية:
		استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
١٦,٧٠٠,٤٥١	٢١,٧٤٢,٩٥٠	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٦٢,٩٠٨,٣٢٢)	(٣٢,٢٢٨,٢٥٨)	موجودات غير ملموسة أخرى
(٣,٥٨٢,٠٣٢)	٥٨٥,٧٧٦	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٩,٧٨٩,٩٠٣)	(٩,٨٩٩,٥٣٢)	الأنشطة التمويلية:
		متحصلات من قروض وتمويل بعمولة
٧,٧٣٢,١٢٨	٥٤,٦٧٤,٤٠٤	متحصلات من قرض بعمولة
١١,٣٨٧,٤٢٥	٦٥٧,٥٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة، صافي
(١٨٤,٤٢٣)	(١٤٤,٢٦٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٩٣٥,١٣٠	٥٥,١٨٧,٦٣٥	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(١٤,٥٦٨,١٣٠)	٥٨,٧١٢,٦٢٦	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١١,٠٩٣,٤٥٥)	(٤,٠٩٣,٧٩٦)	النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس
٢٦٤,٠٥٠,٥٤٣	٢٠٦,٨٨٣,٦٢٦	

عموم مجلس إدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس الشؤون المالية

١ - التنظيم والنشاطات

شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب ترخيص استثمار رأس المال الأجنبي رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ 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).

إن عنوان المركز الرئيسي للمجموعة هو كما يلي:

شركة مجموعة أسترا الصناعية

ص ب ١٥٦٠

الرياض ١١٤٤١

المملكة العربية السعودية

تزاوّل المجموعة 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 والشرائط والمناشف والبطنيات 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 المضافة 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 خامات 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 - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) لمزيد من المعلومات. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي سيتم إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة الأولية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً للفرات المستقبلية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – تتمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٢ أسس التوحيد

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة)			بلد التأسيس	الشركة التابعة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة تبوك إيرل الجزائر
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع البارق لانتاج الادوية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- سانايا في تيكاريت انونيم سيركييتي
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة استرا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	محدودة خاصة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة أسترا كم السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة أسترا كم المغرب
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة أغيس العالمية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	- شركة أستراكم تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	جزر برتش	- شركة أستراكم سوريا
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	فيران	- شركة أستراكم طشقند
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية – الأردن
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	سوريا	
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	أوزبكستان	
٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠	الأردن	

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد - تنمة

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة)			بلد التأسيس	الشركة التابعة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
				■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") – تنمة
%٩٢,٤	%٩٢,٤	%٩٢,٤	تركيا	- شركة أسترا نوبا – تركيا
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكم الأوكرانية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مصر	- شركة أستراكم السعودية الأردنية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
				- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
%٩٩	%٩٩	%٩٩	عُمان	- الهضبة الخضراء للبذور
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الأردن	■ شركة أسترا للطاقة المحدودة
%٧٦	%٧٦	%٧٦	الأردن	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	العراق	- شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
%٦٠	%٦٠	%٦٠	السعودية	■ شركة أسترا للتعبئة المحدودة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- ◀ القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- ◀ الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد - تنمة

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجز. تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة:

١-٣-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتوبة كمصاريف عند تكبدها، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على مشروع ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات العوض المحتمل، إن وجد، المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع المنشآت - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣-٢ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة في الترتيب والمتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركات الزميلة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم اظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة خارج ربح العمليات، ويمثل الدخل أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، إن وجدت.

تعد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركات زميلة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو القيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٣-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع تحقّقها أو ينوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تحقّقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ◀ عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة" - تنمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣-٢ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وفق ضوابط محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

وقد تبين للمجموعة بأنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها والتي يحق لها تحديد الأسعار وتعرض لمخاطر المخزون والائتمان.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات:

١-٤-٣-٢ بيع البضاعة

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد خصم المرتجعات المخصصات والخصميات والتخفيضات.

تجنب المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية لكافة منتجاتها المباعة طبقاً للعرف المتبع في النشاط. يتم إثبات المطلوبات لقاء أية مطالبات ضمان محتملة بتاريخ بيع المنتج.

٢-٤-٣-٢ الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها. تشمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال الفترة. بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الانجاز. تقاس مرحلة الانجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المربحة، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للاسترداد.

٣-٤-٣-٢ دخل رسوم الامتياز والإيرادات الأخرى

يتحقق دخل رسوم الامتياز عن منح الحق لاستخدام مرافق الإنتاج بالمجموعة ويتم إثبات دخل رسوم الامتياز المتعلقة بها على أساس مبدأ الاستحقاق طبقاً لجوهر الاتفاقيات. تشمل الإيرادات الأخرى على الدخل من أتعاب التصنيع بما في ذلك الدخل من تغليف المنتجات للأطراف الثالثة. تشمل بعض الترتيبات على تحصيل المقبوضات نيابة عن الأطراف الثالثة.

٥-٣-٢ العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٣-٢ العملات الأجنبية - تنمة

١-٥-٣-٢ المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ تصبح فيه المعاملات أولاً مؤهلة للإثبات.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الأولية الموجزة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الأولية الموجزة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والاعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

٢-٥-٣-٢ شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال سعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وتحول قائمة الدخل الأولية الموجزة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات في الإيرادات الشاملة الأخرى. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بنود الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

٦-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل

١-٦-٣-٢ ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة للفترة الحالية بالمبلغ الذي يتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن الشرائح والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي نفسها الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وحقت فيها دخل خاضع للضريبة.

تقوم الإدارة دورياً بتقويم أوضاعها المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المتبعة للتفسير ويتم تجنب مخصصات، حسبما هو ملائم.

٢-٦-٣-٢ الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

◀ عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو موجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية لجميع منشآت ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الضريبية.

◀ ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحتسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. يمكن استخدام الاعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

◀ عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية لجميع منشآت، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.

◀ ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

٢-٦-٣-٢ الضريبة المؤجلة - تنمة

تقيد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، وتخفض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الأرباح والخسائر، يتم إدراجها خارج الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الإيرادات الشاملة الأخرى أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

يتم لاحقاً إثبات المنافع الضريبية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية تجميع منشآت والتي لم تفي بمعايير الإثبات المستقل لها في ذلك التاريخ وذلك إذا ما تم لاحقاً تغيير المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف. سيتم اعتبار التسوية كتخفيض في الشهرة (طالما أنها لم تتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو في الربح والخسائر.

٢-٦-٣-٢ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية. تحمل الالتزامات على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٧-٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، ماعدا الأراضي والأعمال الانشائية تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات لها أعمار افتراضية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بمخصص إزالة الأصل. يرجى الرجوع للأحكام والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (إيضاح ٣).

يتم إثبات مساهمات العملاء في بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستلمة، والتي تتطلب التزاماً لتوريد البضاعة للعميل في المستقبل - بالقيمة العادلة وذلك عند سيطرة المجموعة على البند. يتم تسجيل الزيادة المقابلة على الإيرادات المؤجلة. يتم لاحقاً إثبات الإيرادات على مدى الفترة المتعاقدة عليها وفي حالة عدم وجودها فإنه يتم إثبات الإيرادات على مدى الأعمار الانتاجية للموجودات المحولة. وفي حالة عدم وجود التزام مستمر لتوريد البضاعة في المستقبل، يتم إثبات المساهمات كإيرادات فوراً.

ولاحساب الاستهلاك، تستخدم طريقة وحدات الإنتاج على العمليات في مرحلة بدء العمل لأن هذه الطريقة تعكس النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

السنوات	
٣٣-١٠ سنة	المباني
١٠-٤ سنوات	تحسينات المباني المستأجرة
٢٠-٥ سنة	الآلات والمعدات
١٠-٣ سنوات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
٤ سنة	السيارات

٢-	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٧-٣-٢	الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة
	يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات الأصل.
	يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم إجراء التعديلات وفقاً لذلك، إذا كان ذلك ملائماً.
	تطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة المرسلة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.
٨-٣-٢	الإيجارات
	يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار، أو تنطوي على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.
١-٨-٣-٢	المجموعة كمستأجر
	ترسمل عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
	يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.
	إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.
٢-٨-٣-٢	المجموعة كمؤجر
	تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.
٩-٣-٢	عقود الضمانات المالية
	إن عقود الضمانات المالية الصادرة من قبل المجموعة هي عبارة عن عقود تتطلب بأن يتم السداد تعويضاً لحاملها عن أية خسارة يتم تكبدها في حالة إخفاق أي مدين عن سداد أي مبلغ بتاريخ الاستحقاق طبقاً لشروط أداة الدين. يتم في الأصل إثبات عقود الضمانات المالية كمطلوبات بالقيمة العادلة، بعد تعديلها بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار الضمان. وبعد ذلك تقاس المطلوبات بالقيمة الأعلى لأفضل تقدير للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزامات الحالية بتاريخ إعداد القوائم المالية والمبلغ الذي يتم اثباته ناقصاً الإطفاء المتراكم.
١٠-٣-٢	تكاليف التمويل
	ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداد وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة في الحصول على القروض.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١١-٣-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتحمل المصاريف على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تكاليف البحث والتطوير

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها.

براءة الاختراع والتراخيص

قامت المجموعة بدفع اتعاب مقدماً لشراء براءات اختراع وتراخيص. تم منح براءات الاختراع لمدة عشر سنوات من قبل الجهة الحكومية المختصة، مع الخيار بتجديدها في نهاية هذه الفترة. تمنح التراخيص لاستخدام الممتلكات الفكرية لفترة تتراوح ما بين ٥ و ١٠ سنوات وذلك حسب التراخيص المعنية. يمكن تجديد التراخيص للمجموعة بتكاليف بسيطة أو بدون تكاليف. ونتيجة لذلك، تم اعتبار تلك التراخيص بأنه ليس لها عمر إنتاجي محدد.

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة على الموجودات غير الملموسة الخاصة بالمجموعة:

براءات الاختراع	التراخيص	
محددة (٥ - ١٠ سنوات)	محددة (١٠ سنوات)	الأعمار الإنتاجية
تطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى فترة براءة الاختراع	تطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى فترة براءة الاختراع	طريقة الإطفاء المستخدمة
مشترأة	مشترأة	المطورة داخلياً أو المشتراة

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١-١٢-٣-٢ الموجودات المالية

١-١٢-٣-٢ الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها كموجودات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ودمم مدينة، أو استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حال الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٢-١-١٢-٣-٢ القياس اللاحق

يتوقف القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

٣-١-١٢-٣-٢ الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شرائها لبيعها أو إعادة شرائها في المستقبل المنظور. يعاد قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بعد الإثبات الأولي. يتم تسجيل التغيرات في بند "أرباح وخسائر القيمة العادلة".

٤-١-١٢-٣-٢ القروض والذمم المدينة

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. تعتبر القروض والذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العالوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن الإيرادات المالية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

طريقة العمولة الفعلية:

وهي عبارة عن طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة دين ما وتوزيع دخل لعمولة على مدى الفترة المالية. إن معدل العمولة الفعلية والسعر الذي يخصم بالضبط. المقبوضات النقدية المستقبلية (بما في ذلك كافة الأتعاب المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً مكتملاً من معدل العائد الفعلي، وتكاليف المعاملات والعالوات الأخرى أو الخصميات) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، حسبما هو ملائم فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي له. يتم إثبات الإيرادات على أساس العمولة الفعلية لأداة الدين على تلك الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

٢-٣-١-٥ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإما

(أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

٢-٣-١-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض موجوداً في حالة وقوع حدثاً أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل "حدث خسارة" تم تكبدها) وان لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل المتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

٢-٣-١-٧ الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقييم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقييمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر ائتمان متشابهة وتقوم بتقييمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة انخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

تقاس خسارة الانخفاض المحددة وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية غير المتكبدية بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العمولة الفعلي للأصل المالي.

تخضع القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويستمر في احتساب دخل العمولة على القيمة الدفترية المخفضة، ويستحق باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يسجل دخل العمولة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كجزء من الإيرادات المالية. ويتم شطب القروض والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً أو أنه تم مصادرة الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض، في السنوات اللاحقة، مبلغ خسارة الانخفاض المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندئذ يقدّر المبلغ المسترد إلى تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

٢-١٢-٣-٢ المطلوبات المالية

١-٢-٣-٢ الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ودم دائنة.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والدم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

٢-٢-١٢-٣-٢ القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

٣-٢-١٢-٣-٢ المطلوبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المكتتة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها لتدرج قيمتها العادلة في الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي لها، وكذلك فقط في حالة الوفاء بالأسس والمعايير التي نص عليها معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

٤-٢-١٢-٣-٢ القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تنطبق هذه الفئة على القروض المرتبطة بعمولة، والدم الدائنة التجارية والأخرى (الالتزامات المثبتة لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير للمجموعة).

٥-٢-١٢-٣-٢ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

١٣-٣-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٤-٣-٢ البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمواد المستهلكة والبضاعة تامة الصنع على أساس تكلفة المتوسط المرجح. تشمل البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة على أساس مستوى النشاط العادي. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم تجنب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع المقدرة.

١٥-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. إن المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. إن المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصاريف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

كما يتم تطبيق المعايير التالية عند تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات المحددة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٦-٣-٢ الانخفاض في قيمة الشهرة

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة.

لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

١٧-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك بمفردها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

١٨-٣-٢ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل بما في ذلك استثمارات المراجعة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

١٩-٣-٢ المصاريف

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

٢٠-٣-٢ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها، ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢١-٣-٢

المخصصات

١-٢١-٣-٢ علم

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي مبالغ مستردة، إن وجدت. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٢-٢١-٣-٢ صافي التزامات منافع الموظفين المحددة

يوجد لدى المجموعة برنامج محدد المزايا للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب البرنامج المحدد المزايا باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الإيرادات الشاملة الأخرى. كما يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن الأرباح المبقاة، ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم إلى صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي التكاليف أو الإيرادات التمويلية.

تتكون موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. ومع ذلك، فإن البرنامج غير ممول حالياً ولا يمتلك موجودات.

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة المراجعة خلال كافة الفترات حتى وما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). كما هو مبين في الإيضاح ١-٢، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي أول قوائم مالية للمجموعة معتمدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، وكذلك لعرض بيانات فترة المقارنة ذات العلاقة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التعديلات المطلوبة لتعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، وفيما يلي التسويات الهامة عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الإعفاءات:

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمن قاموا باتباع المعايير الدولية لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) عمليات تجميع الأعمال على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، أو الحصة في الشركات الزميلة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها السابقة للموجودات والمطلوبات والتي يجب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، تمثل التكلفة المفترضة بتاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبتة سابقاً نتيجة لمتطلبات الإثبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) وجوب استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بغض النظر عن التسويات الناتجة عن الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم يتبين وجود انخفاض جوهري في قيمة الشهرة كما في ١ يناير ٢٠١٦.
- لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن عمليات تجميع الأعمال التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم التعامل مع تسويات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات للشركة المستحوذ عليها. وبالتالي، فإن تلك الموجودات والمطلوبات مسجلة بالفعل بالعملة الرئيسية للشركة الأم أو تمثل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية ولم تحدث فروقات تحويل أخرى.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٤-٢ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٤-٢ ج) ريال سعودي	ريال القياس ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	حقوق الملكية رأسمال مصندر احتياطي نظامي أرباح مبقاة احتياطي ترجمة عملات أجنبية أثر معاملة استحواد على حقوق أقلية دون تغير في السيطرة حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم حقوق ملكية غير مسيطرة إجمالي حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	-	-	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	د، ب، ج، د	
١٥١,٩٦٩,٧٤٥	-	(٣٦٧,٣٢٣,٥٠٥)	-	٥٣٣,٦٣١,٧٨٧		
(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	-	١٠٥,٨٨٤,٧٩٧	-	(٢٣٠,٣٩٣,٦٧٠)		
-	-	-	١٤,٣٣٨,٥٣٧	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	د	
١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	-	(٧٦١,٤٣٨,٧٠٨)	-	١,٤٩٥,٤٦٨,٢٥٧	ج	
٢٥,٠٨٥,١١١	٤٢٤,٢٦٣,٣٩٨	(٢,٠٣٠)	-	(٣٩٩,١٧٦,٢٥٧)		
١,٢٥٩,١٤,٦٦٠	٤٢٤,٢٦٣,٣٩٨	(٧٦١,٤٤٠,٧٣٨)	-	١,٠٩٦,٢٩٢,٠٠٠		

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٢-٤ - ج) ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
٥٠٣,٣١٠,٨١٨ (٢٧٨,٧٧٤,١٦٠) ٢٢٤,٥٣٦,٦٥٨	(٧,٧٨٢,٠١١) ٣٩,٠٦٦,٣٩٨ ٣١,٢٨٤,٣٨٧	- ١,٧١٦,٠٢٨ ١,٧١٦,٠٢٨	٥١١,٠٩٢,٨٢٩ (٣١٩,٥٥٦,٥٨٦) ١٩١,٥٣٦,٢٤٣	ج أ، ج	الإيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
(١٠٩,٣٧٨,٦٦٥) (٥٠,١٩٠,٢٠٤) (٦,٤٩٣,٢٨٣) ٥٨,٤٧٤,٥٠٦ (١٧,٥٧٢,٥٢٧) (١٦,٤٥٦,٤٧٢) (١,٢٥٧,٦١١)	١٤٨,٦٧٢ ٣,٤٣٤,٦٠٥ - ٣٤,٨٦٧,٦٦٤ (١٧,٥٧٢,٥٢٧) ٣,٢٦١,١٩٥ ٧,٤٦٠,٢٠١	١,٠٣٩,٨٧٠ ٣٩٣,٩١٨ ٣٧,٣٧٩ ٣,١٨٧,١٩٥ - - -	(١١٠,٥٦٧,٢٠٧) (٥٤,٠١٨,٧٢٧) (٦,٥٣٠,٦٦٢) ٢٠,٤١٩,٦٤٧ - (١٩,٧١٧,٦٦٧) (٨,٧١٧,٨١٢)	أ، ج أ، ج أ ج ج	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية مصاريف أبحاث وتطوير الدخل من العمليات حصة في خسارة شركات زميلة ومشروع مشترك تكاليف تمويلية (مصاريف) إيرادات أخرى
٢٣,١٨٧,٨٩٦ (٨,١٣١,٢٤٨) ١٥,٠٥٦,٦٤٨ ١٢,٧٩٦,٤٧٢ ٢,٢٦٠,١٧٦ ١٥,٠٥٦,٦٤٨	٢٨,٠١٦,٥٣٣ - ٢٨,٠١٦,٥٣٣ ٢٨,٠١٦,٥٣٣ - ٢٨,٠١٦,٥٣٣	٣,١٨٧,١٩٥ (٨,١٣١,٢٤٨) (٤,٩٤٤,٠٥٣) (٥,٣٥٧,١٠) ٤١٢,٩٥٧ (٤,٩٤٤,٠٥٣)	(٨,٠١٥,٨٣٢) - (٨,٠١٥,٨٣٢) ١٨,١٥٣,٤٨٢ (٢٦,١٦٩,٣١٤) (٨,٠١٥,٨٣٢)	هـ	(الخسارة) الدخل قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل مصروف زكاة وضريبة دخل (خسارة) دخل الفترة المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٤-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ - تنمة

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٤-٢ - ج) ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات الشاملة الأخرى (خسارة)/دخل الفترة الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: فروقات ترجمة عملات تتعلق بالعمليات الخارجية خسائر إعادة قياس برامج المنافع المحددة
١٥,٠٥٦,٦٤٨	٢٨,٠١٦,٥٣٣	(١٢,٩٥٩,٨٨٥)	-	ج	الإيرادات الشاملة الأخرى
(١١,٢٧٧,٨٧٨)	-	(١١,٢٧٧,٨٧٨)	-	ب	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١١١,٣٨٤)	-	(١١١,٣٨٤)	-	أ	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٦٦٧,٣٨٦	٢٨,٠١٦,٥٣٣	(٢٤,٣٤٩,١٤٧)	-		
١,٥٩١,٦٣٣	-	١,٥٩١,٦٣٣	-		
٢,٠٧٥,٧٥٣	٢٨,٠١٦,٥٣٣	(٢٥,٩٤٠,٧٨٠)	-		
٣,٦٦٧,٣٨٦	٢٨,٠١٦,٥٣٣	(٢٤,٣٤٩,١٤٧)	-		

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٤-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		إيضاح		إجمالي الربح		الإيرادات		تكلفة الإيرادات	
ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣	١٢,٣٨٥,٨١٤	-	١٢,٣٨٥,٨١٤	١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣	١٢,٣٨٥,٨١٤	١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣	١٢,٣٨٥,٨١٤	١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣	١٢,٣٨٥,٨١٤
(١,٠٩٢,٠١٨,١٠١)	١٢٩,٠٧٤,٧٦٦	١,٧٩٣,١٢١	١٢٩,٠٧٤,٧٦٦	(١,٠٩٢,٠١٨,١٠١)	١٢٩,٠٧٤,٧٦٦	(١,٠٩٢,٠١٨,١٠١)	١٢٩,٠٧٤,٧٦٦	(١,٠٩٢,٠١٨,١٠١)	١٢٩,٠٧٤,٧٦٦
٦٦١,٨٨٠,٦٧٢	١١٦,٦٨٨,٩٥٢	١,٧٩٣,١٢١	١١٦,٦٨٨,٩٥٢	٦٦١,٨٨٠,٦٧٢	١١٦,٦٨٨,٩٥٢	٦٦١,٨٨٠,٦٧٢	١١٦,٦٨٨,٩٥٢	٦٦١,٨٨٠,٦٧٢	١١٦,٦٨٨,٩٥٢
(٤٠٩,٣٣٢,٤٠٣)	٤,٨٧٤,٩٣٢	٦٣٤,٣٤٤	٤,٨٧٤,٩٣٢	(٤٠٩,٣٣٢,٤٠٣)	٤,٨٧٤,٩٣٢	(٤٠٩,٣٣٢,٤٠٣)	٤,٨٧٤,٩٣٢	(٤٠٩,٣٣٢,٤٠٣)	٤,٨٧٤,٩٣٢
(٢٢٠,١٩٧,٧٧١)	١٣,٢٠٣,٩٤٥	٣٤٣,٠٩٦	١٣,٢٠٣,٩٤٥	(٢٢٠,١٩٧,٧٧١)	١٣,٢٠٣,٩٤٥	(٢٢٠,١٩٧,٧٧١)	١٣,٢٠٣,٩٤٥	(٢٢٠,١٩٧,٧٧١)	١٣,٢٠٣,٩٤٥
(١٩,٩٣١,٢٢٣)	-	١٥,٧٢٠	-	(١٩,٩٣١,٢٢٣)	-	(١٩,٩٣١,٢٢٣)	-	(١٩,٩٣١,٢٢٣)	-
١٢,٤١٩,٢٧٥	١٣٤,٧٦٧,٨٢٩	٢,٧٨٦,٢٨١	١٣٤,٧٦٧,٨٢٩	١٢,٤١٩,٢٧٥	١٣٤,٧٦٧,٨٢٩	١٢,٤١٩,٢٧٥	١٣٤,٧٦٧,٨٢٩	١٢,٤١٩,٢٧٥	١٣٤,٧٦٧,٨٢٩
-	(٩٠,٤٦٨,٣٠١)	-	(٩٠,٤٦٨,٣٠١)	-	(٩٠,٤٦٨,٣٠١)	-	(٩٠,٤٦٨,٣٠١)	-	(٩٠,٤٦٨,٣٠١)
(٧٤,٨٢٥,٠٦٣)	٣٨,٨٣٦,٨٨٠	-	٣٨,٨٣٦,٨٨٠	(٧٤,٨٢٥,٠٦٣)	٣٨,٨٣٦,٨٨٠	(٧٤,٨٢٥,٠٦٣)	٣٨,٨٣٦,٨٨٠	(٧٤,٨٢٥,٠٦٣)	٣٨,٨٣٦,٨٨٠
٧,٦٨٩,٨٤٤	٢٤,١٠٧,٠٩٢	-	٢٤,١٠٧,٠٩٢	٧,٦٨٩,٨٤٤	٢٤,١٠٧,٠٩٢	٧,٦٨٩,٨٤٤	٢٤,١٠٧,٠٩٢	٧,٦٨٩,٨٤٤	٢٤,١٠٧,٠٩٢
(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	٢,٧٨٦,٢٨١	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠
-	-	(١٤١,٩٢٤,١٣٧)	-	-	-	-	-	-	-
(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(١٣٩,١٣٧,٨٥٦)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠
٤٥,٢١٠,٩٩٠	-	(١٣٩,١٥٣,٦٤١)	-	٤٥,٢١٠,٩٩٠	-	٤٥,٢١٠,٩٩٠	-	٤٥,٢١٠,٩٩٠	-
(٩٩,٩٢٦,٩٣٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	١٥,٧٨٥	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٩٩,٩٢٦,٩٣٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٩٩,٩٢٦,٩٣٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٩٩,٩٢٦,٩٣٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠
(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(١٣٩,١٣٧,٨٥٦)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٤-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - تنمة

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٤-٢ - ج) ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات الشاملة الأخرى (خسارة) ربح الفترة الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: فروقات ترجمة عملات تتعلق بالعمليات الخارجية أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة	إجمالي الدخل الشامل للفترة	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٦,٦١٠,٣٠٠)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(١٩٣,٨٥٣,٨٠٠)	-	ج			
(١٢٥,٢٢٩,٥٨٢) ١٣٨,٧٥٢	- -	(١٢٥,٢٢٩,٥٨٢) ١٣٨,٧٥٢	- -	ب أ			
(٢١٢,١٠١,١٣٠)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٣١٩,٣٤٤,٦٣٠)	-				
(٢٢٠,٣٠٧,٢٦٤) ٨,٢٠٦,١٣٤	- ١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٢٢٠,٣٠٧,٢٦٤) (٩٩,٠٣٧,٣٦٦)	- -				
(٢١٢,١٠١,١٣٠)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٣١٩,٣٤٤,٦٣٠)	-				

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٢ إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

توضيحات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

أ (صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإثبات التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف كقيمة حالية للمنافع المقررة التي يستحقها الموظف. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات هذه الالتزامات على أساس إكتواري بموجب طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. وكما في ١ يناير ٢٠١٦، تم إثبات الفرق بين المخصص المجنب وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمخصص المجنب وفقاً للتقييم الإكتواري وقدره ١٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١٦ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦ مليون ريال سعودي) ضمن الأرباح المبقة (أنظر إيضاح ١١).

ب (ترجمة العملات الأجنبية

قامت المجموعة بتطبيق الاعفاء المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" حيث:

أ - تعتبر فروقات ترجمة العملات المتراكمة لجميع العمليات الخارجية صفراً بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

ب - يجب أن يستثنى من الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد اللاحق لأي عملية خارجية فروقات ترجمة العملات التي تنشأ قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب إدراج فروقات ترجمة العملات اللاحقة.

تم إعتبار فروقات ترجمة العملات المتراكمة وقدرها ١٠٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ صفراً عند تطبيق الاعفاء أعلاه.

ج (التوقف عن توحيد شركة تابعة

كجزء من عملية التحول، قامت المجموعة بإعادة تقييم محاسبة شركاتها التابعة، ونتيجة لذلك وبناء على المعلومات الجديدة التي توصلت لها الإدارة، تبين أن المجموعة لم تمارس سيطرة على شركة التنمية لصناعة الحديد. عليه، تمت المحاسبة عن شركة التنمية كمشروع مشترك نظراً لأن المجموعة تمارس سيطرة مشتركة على هذه الشركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتاريخ التحول، اعتبرت المجموعة القرض المقدم إلى شركة التنمية بقيمة ٥٨٦ مليون ريال سعودي كجزء من القيمة الدفترية لاستثمارها في هذه الشركة، ورأت المجموعة ضرورة إثبات خسارة انخفاض في قيمة هذا الاستثمار بقيمة ٢٤٥ مليون ريال سعودي كجزء من الأرباح المبقة الافتتاحية (أنظر إيضاح ٤).

د (أثر معاملة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون التغير في السيطرة

بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة تصنيف أثر معاملة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة، والذي تم إظهاره كبند مستقل ضمن حقوق الملكية، بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

هـ) مصروف الزكاة وضريبة الدخل

بموجب معيار الزكاة والضريبة المعدل بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إعتبار الزكاة والضريبة كمصروف للمجموعة وبالتالي تمت إعادة قياس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ونتج عنها زكاة وضريبة دخل بقيمة ١٤١,٩ مليون ريال سعودي لسنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٢ مليون ريال سعودي يتعلق بالمحمل للسنة و ١٠٩ مليون ريال سعودي يتعلق بربوط السنوات السابقة) و ٨,١ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

٣-

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الأيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاحات المرفقة، والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية.

قامت المجموعة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إن التقديرات المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ تتفق مع تلك المستخدمة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التعديلات لظهور أي فروقات في السياسات المحاسبية) فيما عدا المنافع المحددة للموظفين. إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

٣-١-١ برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء الافتراضات المختلفة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويتضمن ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات.

٣-١-٢ مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أنه لا علم لدى الإدارة بأي حالات عدم تأكد هامة قد تثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-١-٣ الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات مرة واحدة على الأقل سنوياً ودائماً عند نهاية كل فترة مالية وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-١-٤ انخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. وبالنسبة 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 بناء على معدلات التحصيل السابقة.

٣-١-٥ انخفاض قيمة البضاعة

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

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-١-٦ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض توقع التدفقات النقدية.

٣-١-٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ تدخلات هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٣-٢ الإقتصادات ذات التضخم المرتفع

في الإقتصادات ذات التضخم المرتفع، عند ترجمة نتائج العمليات إلى الريالات السعودية، فإنه يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات وقائمة الربح أو الخسارة وحسابات حقوق الملكية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد تم اعتبار دولة السودان ذات اقتصاد متضخم بصورة مرتفعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن الأثر الناتج عن استخدام السعر السائد في السودان للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ غير جوهري.

وعند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية للمجموعة بالأسعار السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تصنف فروقات التحويل، إن وجدت، كإيرادات شاملة أخرى وتحوّل إلى احتياطي ترجمة العملات الخاص بالمجموعة. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات المتراكمة هذه كإيرادات أو مصاريف خلال الفترة التي تم فيها استبعاد العملية. يتم اعتبار الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الاقفال.

٤- الإستثمار في مشروع مشترك

يمثل الاستثمار في مشروع مشترك حصة ملكية الشركة قدرها ٥١% من شركة التنمية لصناعة الحديد.

كانت حركة حصة المجموعة في المشروع المشترك كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	٢٥٥,٠٨٢,٣٥٠
(١٦,٢٨٣,٦٢٢)	(٩٠,٤٦٨,٣٠١)
(٥,٥٤٣,٧٧٣)	٢٩,٤٥٢,٠٠٥
١٧٢,٢٣٨,٦٥٩	١٩٤,٠٦٦,٠٥٤
القيمة الدفترية للاستثمار في بداية الفترة/السنة	
الحصة في الخسائر خلال الفترة/السنة	
القرض وتعديلات أخرى	
القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة/السنة*	
فيما يلي تفاصيل القيمة الدفترية للاستثمار	
٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
(١٦٩,٥٥٤,٨٦٧)	(١٤١,٥٨٠,٢٧١)
٥٨٦,٧٩٣,٥٢٦	٥٨٠,٦٤٦,٣٢٥
(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
١٧٢,٢٣٨,٦٥٩	١٩٤,٠٦٦,٠٥٤
حقوق ملكية الاستثمار في المشروع المشترك	
قرض مقدم إلى المشروع المشترك	
خسارة انخفاض القيمة في صافي استثمار المشروع المشترك	
القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة/السنة	

٤ - الإستثمار في مشروع مشترك - تنمة

إن المعلومات المالية لشركة التنمية لصناعة الحديد موضحة أدناه:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٣,٠٩٩,٨٦٣	٢٠٤,٧٩٠,٠٨٥	٢٤٠,١٣٧,٦٣٥
٥٠٠,٦٩٠,٨٢٧	٥١٧,٠٦٤,٢٣٢	٥٦٩,٠٢٥,٥٤٩
١,٦١٤,٤٨٦,٥٠٧	١,٥٨٧,٦٩٧,٩٨٦	١,٤٥٦,١٤٢,٥٦٦
(٩٢٠,٦٩٥,٨١٧)	(٨٦٥,٨٤٣,٦٦٩)	(٦٤٦,٩٧٩,٣٨٣)
موجودات متداولة		
موجودات غير متداولة		
إجمالي المطلوبات		
حقوق الملكية		
٩,١٧٢,٠٠٥	١٢,٢١٦,٩٩٧	٣٠,١٢٥,٧٥٦
(٣٤,٢٨٦,٩٠٧)	(٣٩,٠٦٦,٣٩٨)	(١٦٥,٢٧٨,٧٣١)
(١٣٧,٦٣٠)	(١٤٨,٦٧٢)	(٤,٨٧٤,٩٣٢)
(٢,٨٣٣,٠٢٥)	(٣,٤٣٤,٦٠٥)	(١٣,٢٠٣,٩٤٥)
(٣,١٧١,٢٩٥)	(٣,٢٦١,١٩٥)	(٢٧,٣٦٤,١٧٦)
(٦٧١,٨١٩)	(٧٦٢,٠٦٢)	٣,٢٠٧,٢٠٣
(٣١,٩٢٨,٦٧١)	(٣٤,٤٥٥,٩٣٥)	(١٧٧,٣٨٨,٨٢٥)
الإيرادات		
تكلفة الإيرادات		
مصاريف بيع وتسويق		
مصاريف عمومية وإدارية		
تكاليف تمويل		
مصاريف أخرى		
إجمالي الدخل الشامل		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٤,٩٦٦,١٩٢)	(١٦,٠١١,٦٢٦)	٤,٤٨٠,٦٥٠
١٦,٣٧٣,٤٠٥	٣٦١,٧٧٩	(٤٨٥,٥٤٢)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		
صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية		

٥ - القروض والتسهيلات المرتبطة بعمولة

١-٥ تسهيل المراجعة

لدى المجموعة تسهيل قرض مرابحة طويلة الأجل ("التسهيل") مع بنك محلي لتمويل مصاريفها الرأسمالية. وبتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، تم استخدام مبلغ ٧٧٩,٠٠ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٨٩٦,٠٤ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٧٨,٣٤ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٢٤٢,٩١ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٤٨,٧٥ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٩٣ مليون ريال سعودي). إن التسهيل مسجل بصورة أساسية بالريال السعودي، ومضمون بضمانات مشتركة ويحمل مصروف عمولة خاصة بسعر ثابت متفق عليه زائد سايبور. يستحق التسهيل السداد خلال ست سنوات بأقساط متساوية نصف سنوية من تاريخ منح التسهيل، بما في ذلك فترة سماح مدتها سنة واحدة.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، فإن الجزء المتداول من قرض المراجعة طويل الأجل يبلغ ١٨٣,٦٤ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ١٢٨,٦٤ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٣,٦٤ مليون ريال سعودي).

٢-٥ القروض والتسهيلات قصيرة الأجل المرتبطة بعمولة

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل، وتسهيلات ائتمانية تقليدية أخرى للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، تم استخدام مبلغ ٤١٣,٦٢ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٤٣١,٢٠ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥٨,٩٥ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٥٥٦,٤٠ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٩٩٥,٥٧ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٠٠,٤٥ مليون ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات مشتركة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة

٣١ مارس ٢٠١٧

-٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة :
١,٢٢٧,٩٤٩,٣٨٥	١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١٨٧,٣١٩,٨٣٤	٣٢,٨٢٤,١٩٠	٦٥,٤٠٦,٢٦٤	٦١٠,٤٥٦,٤٣٧	١١,٥١٤,٤٦٦	٣٣٣,٢٤٤,٨٥٣	٤٥,٠٣٥,٢٧٢	في بداية الفترة
١٤٠,٥٢٦,١٢٦	٣٢,٣٣٣,٦٧٣	١٨,٥٨٩,٤٨٤	٣٥٠,٣٥٩	١,٦٦٢,١٤٦	٩,٩٣٦,٩٧٢	٧٧٥,٩٧٤	٩٤٧,٦٠٠	٧١,١٣٨	الإضافات
-	-	(٣,٦٨١,٠١٣)	٢٨,٧٢٢	٦٣٠,٢٩٢	٢,٩٦٦,٢٨٥	-	٥٥,٧١٤	-	التحويلات من المشاريع تحت التنفيذ
(٨٢,٦٧٤,١٩٥)	(١,٥١٩,٤٦٥)	-	(٥٠٧,٢٩٥)	(٦,١٧٥)	(٩٧٤,٩٤٠)	-	(٣١,٠٥٥)	-	إستبعادات/مشطوبات
١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١,٣١٦,٦١٥,٥٢٤	٢٠٢,٢٢٨,٣٠٥	٣٢,٦٩٥,٩٧٦	٦٧,٦٩٢,٥٢٧	٦٢٢,٣٨٤,٧٥٤	١٢,٢٩٠,٤٤٠	٣٣٤,٢١٧,١١٢	٤٥,١٠٦,٤١٠	في نهاية الفترة
٤٠٩,٠٥٨,٢٤١	٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	-	٢٤,٤٧٣,٣١٧	٤١,٨٥٢,٦٠٩	٢٧٩,١٧٨,٥٣٨	٩,٨٣٣,٩٧٥	٨٧,٤٩٨,٢٢٦	-	الإستهلاك المتراكم:
٥٧,٥٧٢,١٧٢	١٥٠,٨٩,٨٠٤	٢,٣٦٤,٩١٧	٩٥٣,٣٦١	١,٩٨٧,٧٧٧	٧,١٣٦,٦٣٢	٣٦٢,١٣٥	٢,٢٨٤,٩٨٢	-	في بداية الفترة
(١٨,٧٤٣,٧٤٨)	(١,٤١٤,٠٥٠)	(٤١٥,٤٩٦)	(١٥١,٧٨٩)	(٦,١٧٥)	(٨٤٠,٥١٠)	-	(٨٠)	-	المحمل للفترة
٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	٤٥٦,٥١٢,٤١٩	١,٩٤٩,٤٢١	٢٥,٢٧٤,٨٨٩	٤٣,٨٣٤,٢١١	٢٨٥,٤٧٤,٦٦٠	١٠,١٩٦,١١٠	٨٩,٧٨٣,١٢٨	-	إستبعادات/مشطوبات
									في نهاية الفترة
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	٨٦٠,١٠٣,١٠٥	٢٠٠,٢٧٨,٨٨٤	٧,٤٢١,٠٨٧	٢٣,٨٥٨,٣١٦	٣٣٦,٩١٠,٠٩٤	٢,٠٩٤,٣٣٠	٢٤٤,٤٣٣,٩٨٤	٤٥,١٠٦,٤١٠	صافي القيمة الدفترية:
		١٨٧,٣١٩,٨٣٤	٨,٣٥٠,٨٧٣	٢٣,٥٥٣,٦٥٥	٣٣١,٢٧٧,٨٩٩	١,٦٨٠,٤٩١	٢٤٥,٧٤٦,٦٢٧	٤٥,٠٣٥,٢٧٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٦- الممتلكات والآلات والمعدات - تمة

الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتزكيات والمعدات المكتبية ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	تسعينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة : في بداية السنة الإضافات التحويلات من المشاريع تحت التنفيذ إستبعادات/مشتوبات في نهاية السنة
١,٢٢٧,٩٤٩,٣٨٤	٢٧٣,٨٦٢,٤٩٨	٣٧,٩٥٢,٦٩٢	٦٠,٤٣٧,٦٥٩	٥٦٦,٩٣٥,٦٤٣	١١,٢٤٥,٢٣٢	٢٣١,٠١١,٠٢٢	٤٦,٥٠٤,٦٣٨	في بداية السنة
١٤٠,٥٢٦,١٢٧	٧٤,٥٥٤,٥١٨	٣,٧٦٤,٤٩٢	٦,٨٤٠,٣٧٩	٢١,٠٨٣,١٨٨	٢٧٢,٧٤٥	٣٣,١٩١,٨٤٩	٨١٨,٩٥٦	الإضافات
-	(١٣٠,٨٠٣,٦٩٩)	(١٥٠,٧١٧)	٤,٨٤٣,٤٦٤	٤٧,٥٤٧,٥٩٧	٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٦٣,٣٥٥	-	التحويلات من المشاريع تحت التنفيذ
(٨٢,٦٧٤,١٩٥)	(٣٠,٢٩٣,٤٨٣)	(٨,٧٤٢,٢٧٧)	(٦,٧١٥,٢٣٨)	(٢٥,١٠٩,٩٩١)	(٥٠,٣٠١)	(٩,٠٢١,٣٧٣)	(٢,٢٨٨,٣٢٢)	إستبعادات/مشتوبات
١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١٨٧,٣١٩,٨٣٤	٣٢,٨٢٤,١٩٠	٦٥,٤٠٦,٢٦٤	٦١٠,٤٥٦,٤٣٧	١١,٥١٤,٤٦٦	٣٣٣,٢٤٤,٨٥٣	٤٥,٠٣٥,٢٧٢	في نهاية السنة
٤٠٩,٠٥٨,٢٤٠	-	٢٩,٦٣٩,٩٢٢	٤١,٧٠٩,٥٧٣	٢٥٠,٤٤٠,٢٢٩	٩,٤٩٧,٨٢٩	٧٧,٧٧٠,٦٨٧	-	الإستهلاك المتراكم:
٥٢,٣١٩,٨٣٠	-	٣,٦٦٩,٨٠٢	٦,٧٠٢,٦٢٩	٣١,٢١٦,٨٩٦	٤٥٧,٢٤٥	١٠,٢٧٣,٢٥٨	-	في بداية السنة
-	-	(٢,٤٧٥,٨٣٩)	١٥٥,٦٤٤	٢,٣٣٨,٨٨٢	-	(١٨,٦٨٧)	-	المحمل للسنة
(١٨,٥٤١,٤٠٥)	-	(٦,٣٦٠,٥٦٨)	(٦,٧١٥,٢٣٧)	(٤,٨١٧,٤٦٩)	(١٢١,٠٩٩)	(٥٢٧,٠٣٢)	-	التحويلات
٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	-	٢٤,٤٧٣,٣١٧	٤١,٨٥٢,٦٠٩	٢٧٩,١٧٨,٥٣٨	٩,٨٣٣,٩٧٥	٨٧,٤٩٨,٢٢٦	-	إستبعادات/مشتوبات
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	١٨٧,٣١٩,٨٣٤	٨,٣٥٠,٨٧٣	٢٣,٥٥٣,٦٥٥	٣٣١,٢٧٧,٨٩٩	١,٦٨٠,٤٩١	٢٤٥,٧٤٦,٦٢٧	٤٥,٠٣٥,٢٧٢	صافي القيمة الدفترية:
٨١٨,٨٩١,١٤٤	٢٧٣,٨٦٢,٤٩٨	٨,٣١٢,٧٧٠	١٨,٧٢٨,٠٨٦	٣١٦,٤٩٥,٤١٤	١,٧٤٧,٤٠٣	١٥٣,٢٤٠,٣٣٥	٤٦,٥٠٤,٦٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
								في ١ يناير ٢٠١٦

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

٣١ مارس ٢٠١٧

٧- ربح السهم

١-٧ الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم المتعلق بالدخل من العمليات بقسمة الدخل من العمليات للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب الربح المخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات بقسمة الدخل من العمليات للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية، إن وجدت.

٢-٧ الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة ربح الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب الربح المخفض للسهم بقسمة صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية، إن وجدت.

يوضح الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في الحسابات:

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٨,٤٧٤,٥٠٦	٤٢,٣٥٨,٢٦٦	الدخل من العمليات
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٧٣	٠,٥٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
١٢,٧٩٦,٤٧٢	١٩,٧٣٨,٦٠٦	الربح المتعلق بالمساهمين
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,١٦	٠,٢٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٨- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، و ١ يناير ٢٠١٦:

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

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
٧,٣٣٧,٩١٥	٧,٥١٥,٤٢٦	مبيعات
٣,٩٦٦,٥٣٥	٣,٢٦٥,٩١٧	مشتريات
٤,٧٨٩,١٣٩	٤,٣٦٠,٤٨٤	تكاليف تمويل

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
١,٩٥٦,٨٨٩	٢,١٠١,٠٨٣	رواتب وبدلات أخرى
٤٣٢,٠٧٩	٤٦٩,٦١٦	مكافآت
٨٢,٥٥٥	٨١,١٣٠	مكافأة نهاية الخدمة (طويلة الأجل)
٢,٤٧١,٥٢٣	٢,٦٥١,٨٢٩	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – تتمة

٣١ مارس ٢٠١٧

٨- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة – تتمة

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة:

أ) تتكون المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١٧,٧٢٥,٦٥٨	٣١٠,٦٦١,٣٤٩	٢٦٩,١٩٨,٦٣٢
شركة التنمية لصناعة الحديد – الأردن (مشروع مشترك)		
الشركة العربية للتأمين والتجارة – المملكة العربية السعودية		
(عضو مجلس إدارة مشترك)		
٣,٩٣١,٥٥٠	-	-
شركة أسترا للغذاء – المملكة العربية السعودية (شركة منتسبة)	٢,٢٤٣,٣٦٣	١,١١٩,٩٤١
شركة أسترا تامرون للبيوكيماويات الخاصة المحدودة –		
الهند (شركة زميلة)	٢,٢٠٨,٢٧٠	-
أخرى	١,١٨٢,٢٢٢	٣٥٤,٢٤٨
٣٢٩,٨٧٧,٠٢٢	٣١٦,٢٩٥,٢٠٤	٢٧٠,٦٧٢,٨٢١

ب) تتكون المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
متداولة		
شركة ثروات للتأمين – المملكة العربية السعودية (شريك في		
شركة تابعة)		
٧,٦٤٨,٢١٣	٧,٦٢٩,٣٤٥	٨,٢٩٢,٨٥٨
شركة نور للاتصالات – المملكة العربية السعودية (شركة		
منتسبة)	٢,١٦٣,٢٣٠	-
١٩١,٤٢٩	١,٥٦٧,٢٥٠	٢,٢٤١,٩٨٧
أخرى	١١,٣٥٩,٨٢٥	١٠,٥٣٤,٨٤٥
٨,٩٨٥,٠٣٤		
غير متداولة		
شركة المسيرة الدولية – المملكة العربية السعودية (شريك		
في مشروع مشترك)		
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩

٩- الزكاة وضريبة الدخل

بنود الوعاء الزكوي

تقوم الشركات التابعة السعودية للمجموعة بتقديم إقرارات زكوية وضريبية مستقلة على أساس غير موحد. تتكون البنود الهامة للوعاء الزكوي لكل شركة بموجب الأنظمة الزكوية والضريبية بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات في بداية السنة والدخل التقديري الخاضع للضريبة ناقصا خصم صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٩- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة - تتمة

حركة المخصص خلال الفترة/السنة

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للفترة / السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالاتي:

الحركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:	الزكاة ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في بداية الفترة	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٥١,٣٣٣,٨٩٤
مجنب خلال الفترة	٧,٠٥٦,٦٢٠	٥٠٥,٢٠٧	٧,٥٦١,٨٢٧
في نهاية الفترة	١٣٢,٥٢٩,٣١٤	٢٦,٣٦٦,٤٠٧	١٥٨,٨٩٥,٧٢١

الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

في بداية السنة	٢٦,٥١٩,٢٩٧	٦,٣٥٤,٠٢٨	٣٢,٨٧٣,٣٢٥
مجنب خلال السنة	١١٤,٥١٧,٦٧١	٢٧,٤٠٦,٤٦٦	١٤١,٩٢٤,١٣٧
مدفوع خلال السنة	(١٥,٥٦٤,٢٧٤)	(٧,٨٩٩,٢٩٤)	(٢٣,٤٦٣,٥٦٨)
في نهاية السنة	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٥١,٣٣٣,٨٩٤

الربوط الزكوية والضريبية

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية/الضريبية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. فيما يلي الربوط الزكوية والضريبية النهائية للشركة والشركات التابعة لها السعودية التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

اسم الشركة التابعة	الربوط الزكوية والضريبية النهائية
شركة مجموعة أسترا الصناعية *	٢٠٠٣
شركة تبوك للصناعات الدوائية **	٢٠٠٢
شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة	٢٠٠٢
شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة	٢٠٠٦
شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات	٢٠٠٤
شركة أسترا للتعبئة المحدودة	لم يتم إجراء الربوط بعد
شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة	لم يتم إجراء الربوط بعد

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

٩- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة - تنمة

الربوط الزكوية والضريبية - تنمة

** أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط لشركة تبوك للصناعات الدوائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٢ والتي تضمنت التزامات إضافية قدرها ٥٢,٨ مليون ريال سعودي بشأن الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والأرباح الرأسمالية وغرامات 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 حتى ٢٠١٢. قدمت شركة تبوك اعتراضاً على باقي مبلغ الربوط التي أجرتها الهيئة العامة للزكاة والدخل.

بناء على المعلومات المقدمة في الاعتراضات المشار إليها أعلاه والربوط الأخرى المعلقة، قامت الشركة بتجنيب مخصص إضافي قدره ١٠٩ مليون ريال سعودي.

١٠- رأس المال المصدر

يتكون رأسمال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، و١ يناير ٢٠١٦: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وهو مملوك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٥٧,٥٩%	٦٤,٢٥%	المساهمون المؤسسون السعوديون
١٢,٢٠%	-	المساهمون المؤسسون غير السعوديين
٣٠,٢١%	٣٥,٧٥%	الجمهور
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	

١١- صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

لدى المجموعة برنامج تقاعد محدد المنافع (غير ممول)، وهو عبارة عن برنامج يعتمد على آخر راتب للموظف في المملكة العربية السعودية ويتطلب تقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

تلخص الجداول التالية مكونات مصروف صافي الالتزام المثبت في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة والأرصدة المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٧,٩٢٧,٨٥٩	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١١٧,٥٤٩,٠٧٥
١٢٧,٩٢٧,٨٥٩	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١١٧,٥٤٩,٠٧٥

القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة
القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة

التكاليف المحملة على قائمة الدخل
تكاليف الخدمة الحالية
تكاليف العمولة على الالتزام

٥,٤٦٢,٢٠٥	١٥,٦٨٣,٦٢٢
٩١٢,٢١١	٢,٨٤٠,٦٣٣
٦,٣٧٤,٤١٦	١٨,٥٢٤,٢٥٥

تسوية القيمة الحالية للالتزام
مكافأة نهاية الخدمة في بداية الفترة/السنة
تكاليف الخدمة الحالية
تكاليف العمولة على الالتزام
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
الخسائر (الأرباح) الاكتوارية

١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١١٧,٥٤٩,٠٧٥
٥,٤٦٢,٢٠٥	١٥,٦٨٣,٦٢٢
٩١٢,٢١١	٢,٨٤٠,٦٣٣
(٣,٣٧٣,٧٣٣)	(١١,٠٤٤,٦٥٣)
٩,٨٨٣	(١١١,٣٨٤)
١٢٧,٩٢٧,٨٥٩	١٢٤,٩١٧,٢٩٣

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – تتمة
٣١ مارس ٢٠١٧

١١ - صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٧,٥٤٩,٠٧٥	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	تسوية صافي الالتزام
(١١,٠٤٤,٦٥٣)	(٣,٣٧٣,٧٣٣)	صافي الالتزام في بداية الفترة/السنة
١٨,٥٢٤,٢٥٥	٦,٣٧٤,٤١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١١١,٣٨٤)	٩,٨٨٣	التكاليف المحملة على قائمة الدخل
١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٢٧,٩٢٧,٨٥٩	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل
		صافي الالتزام في نهاية الفترة/السنة

فيما يلي بيان بالافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
%٤,٨٠	%٤,٨٠	%٤,٨٠	معدل الخصم
%٦,٠٠	%٦,٠٠	%٥,٧٥	معدل زيادة الرواتب في المستقبل
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

١٢ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ الاحتياطي على الأقل نصف رأس المال. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة يمثل الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدنيين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية قصيرة الأجل وطويلة الأجل والدائنين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للأرصدة البنكية والمدنيين التجاريين والمدنيين الآخرين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والدائنين الآخرين تقارب بصورة كبيرة القيمة الدفترية لها نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتم تحديد القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة وقدرها ٧٧٨,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٧٨,٥٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٨٩٦,٠٤ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام معدل خصم يعكس المعدل الخاص بالجهة المقرضة كما في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. وقد تبين أن مخاطر عدم الأداء كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ غير جوهريّة.

تندرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوي الثالث من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية أخرى يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة.

١٤ - الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١,٦٢٠,٠٨١	مطالبة تأمين *
٤,٨٤٩,٣٨٧	٧,١٣١,٠٢٧	إيرادات من التصنيع التعاقدية وحقوق الامتياز
(١٤,٩٦٦,٠٩٦)	١,٥٦٣,٠٦٨	مكاسب (خسائر) ترجمة عملات أجنبية
١,٢٣٦,٤٢٢	١,٢٢٨,٧٦٧	بيع خردة
٧,٦٢٢,٦٧٦	(١,٥٥٣,٠٣٧)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(١,٢٥٧,٦١١)	١٩,٩٨٩,٩٠٦	

* خلال ديسمبر ٢٠١٦، اندلع حريق في مصنع شركة تيبوك للصناعات الدوائية بالدمام (شركة تابعة). وقد نتج عن هذا الحريق تلف بعض معدات المصنع. وخلال ٢٠١٦، وبناء على التقديرات الأولية للأضرار الناتجة عن الحريق، قامت إدارة الشركة التابعة بشطب معدات بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة التابعة لاحقاً باستلام دفعات تأمين مدفوعة مقدماً مقابل مطالبات التأمين والتي نتج عنها دخل بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي.

١٥- المعلومات القطاعية

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

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها، ولديها أربعة قطاعات ينبغي التقرير عنها:

الأدوية

قطاع الأدوية، والذي يقوم بتطوير وتصنيع وتسويق وتوزيع الأدوية العامة ذات العلامات التجارية والمنتجات المرخصة عالمياً.

الكيمويات المتخصصة

قطاع الكيمويات المتخصصة، والذي يقوم بإنتاج الخلطات الرئيسية والإضافات الخالية من الغبار والبلاستيك الحراري حسب الطلب بالإضافة إلى مواد ملونة على شكل سائل وعجين لصناعة البوليمرات، وتحويل البوليمر وصناعات معالجة المواد البلاستيكية بالإضافة إلى تصنيع واستيراد وتوزيع مجموعة من الكيمويات الزراعية والأسمدة ومبيدات الصحة العامة والبيطرية، والبذور والمستلزمات الزراعية الأخرى.

الطاقة والصناعات الحديدية

قطاع الطاقة والصناعات الحديدية، والذي يقوم بإنتاج قضبان الصلب والمباني الفولاذية سابقة الهندسة والهياكل الحديدية وحديد التسليح لصناعة البناء والتشييد.

الأخرى

يمثل هذا القطاع، القطاع المتبقي ويتكون من مجموعة أسترا الصناعية القابضة وشركة أسترا للتعبئة.

لم يتم تجميع أي من القطاعات التشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية التي ينبغي التقرير عنها المذكورة أعلاه.

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط التعامل العادل وبصورة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٥ - المعلومات القطاعية - تتمة

فيما يلي بيان بالإيرادات الموحدة وإجمالي الربح وصافي الدخل والممتلكات والآلات والمعدات وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي	الكيمويات المتخصصة ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	
٥١٢,٤٢٩,٢٩٩	٢,٠٩٣,٩٨٨	٨٢,٨٧٢,٥٨٥	٢٠٢,٨٣٧,٣٥٧	٢٢٤,٦٢٥,٣٦٩	<u>٣١ مارس ٢٠١٧</u>
-	(٢,٠٩٣,٩٨٨)	٢,٠٩٣,٩٨٨	-	-	الإيرادات
٥١٢,٤٢٩,٢٩٩	-	٨٤,٩٦٦,٥٧٣	٢٠٢,٨٣٧,٣٥٧	٢٢٤,٦٢٥,٣٦٩	المبيعات المتداخلة بين القطاعات
٢٢٠,٩٢٣,٢١٣	-	٢١,٤٨٨,٨٠٤	٦٠,١١٦,١٣١	١٣٩,٣١٨,٢٧٨	<u>أجمالي الإيرادات</u>
١٥,٩٠٣,٤٠٢	٨٤٥,٨٨٨	٢,١٤١,٤٨٨	٣,٦٠١,٠٩٠	٩,٣١٤,٩٣٦	إجمالي الربح
(١٦,٤٨٩,٩٤١)	-	(١٦,٢٨٣,٦٢٢)	(٢٠٦,٣١٩)	-	الاستهلاك والاطفاء
٢٨,٦٢٧,٥٤٥	(٨,٠٧٣,٥٧٦)	(٧,٢٠٩,٧٧٨)	٢٥,٤٠١,٤١٩	١٨,٥٠٩,٤٨٠	حصة الشركة في الشركات
٨٦٠,١٠٣,١٠٥	٨٨,٠٣٢,٦٥٩	١٠٣,٠٨٦,٩٧٨	١٧٣,٩٤٧,٥٧٠	٤٩٥,٠٣٥,٨٩٨	الزئيلة والمشروع المشترك
٣,٢١٤,٣٢٣,٤٨٣	٢٩٩,٢٥٣,٣١٦	٦٥١,٩٧١,٣٥١	٨٣٤,٤٥٨,٤٨١	١,٤٢٨,٦٤٠,٣٣٥	صافي الدخل (الخسارة) قبل
١,٩٣٨,٣٩١,٠٥٣	٢٩٩,٣٤٥,٧١١	٢٧١,٩٦٩,٩٤٩	٤٥٥,٦٦٨,١٨٦	٩١١,٤٠٧,٢٠٧	الزكاة والضريبة
					الممتلكات والآلات والمعدات
					إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات
٥٠٣,٣١٠,٨١٨	-	٦٦,٢٦٨,٣٨١	١٨٢,٧٩٣,٧٠١	٢٥٤,٢٤٨,٧٣٦	<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>
-	-	-	-	-	الإيرادات
٥٠٣,٣١٠,٨١٨	-	٦٦,٢٦٨,٣٨١	١٨٢,٧٩٣,٧٠١	٢٥٤,٢٤٨,٧٣٦	المبيعات المتداخلة بين القطاعات
٢٢٤,٥٣٦,٦٥٨	-	١٧,١٩١,١٤٠	٥١,٧٥٩,٤٧٠	١٥٥,٥٨٦,٠٤٨	<u>أجمالي الإيرادات</u>
١٧,٥٦٠,٩٧٣	٩٤٠,٦٩١	٤,٧٤٧,٦٠٥	٣,٣٧٨,٥٤٥	٨,٤٩٤,١٣٢	إجمالي الربح
(١٧,٥٧٢,٥٢٧)	-	(١٧,٥٧٢,٥٢٧)	-	-	الاستهلاك والاطفاء
٢٣,١٨٧,٨٩٦	(٢,٦٨٩,١٦٦)	(١٤,٧٦٩,٥٩٥)	٢١,٩٦٨,٨٧٧	١٨,٦٧٧,٧٨٠	حصة الشركة في خسارة
٨٣٤,١٢٢,٧١٥	٤٦,٨٩٣,٢١٤	٩٥,٥٤٥,٦٧٧	١٦٥,٥١١,٢٦٤	٥٢٦,١٧٢,٥٦٠	الشركات الزئيلة والمشروع
٣,٤٦٦,٥٨٥,٤٤٩	٢٤٧,٣٢٥,٧٨٩	٦٥٨,٩٦١,٣٧٨	٨٤٧,٧١٨,٨٥٢	١,٧١٢,٥٧٩,٤٣٠	المشترك
٢,٠٥١,٥١٧,٨٩٧	٢١٩,٧٨٤,٩٠٤	٣٣١,١٦٦,٥٩٩	٤٦٨,٧٤٢,٢٥٨	١,٠٣١,٨٢٤,١٣٦	صافي الدخل (الخسارة) قبل
٨١٨,٨٩١,١٤٤	٣٩,٤٧٢,٧٥٤	٩٦,٦٢٢,٢٧٧	١٦٢,٧٩٣,٤٩١	٥٢٠,٠٠٢,٦٢٢	الزكاة
٣,٣٨٠,١٩٠,٦٤٧	٣٠٠,٥٦٣,٤٦١	٦٩٦,٩٤٩,٧٨٧	٧٦٥,٧٤٠,٠٢٢	١,٦١٦,٩٣٧,٣٧٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩١٠,٩٦٩,٣٤٦	١٧٩,٨٣١,٢٠٣	٣٧٦,٠٤٦,١٣٩	٤٠٦,٩٣٦,٩٨٥	٩٤٨,١٥٥,٠١٩	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ حسب المنطقة الجغرافية:

الإجمالي ريال سعودي	مناطق أخرى ريال سعودي	أفريقيا ريال سعودي	جمهورية العراق ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
٥١٢,٤٢٩,٢٩٩	١١٩,١٠٢,٥٦٢	٣١,١٧٤,٠٩٧	١٢,٤٧٨,٥٤٤	٣٤٩,٦٧٤,٠٩٦	<u>٣١ مارس ٢٠١٧</u>
٣,٢١٤,٣٢٣,٤٨٣	٢٩٨,٠٤٣,٨٦٥	٢٥٠,٥٥٢,١٠٥	٣٢٦,٧٠٠,٥٧٩	٢,٣٣٩,٠٢٦,٩٣٤	الإيرادات
٥٠٣,٣١٠,٨١٨	٩٨,٩٨٩,٦٩٨	٦٦,٦٨٦,٤٢٩	٥,٢١٠,٨٥٨	٣٣٢,٤٢٣,٨٣٣	إجمالي الموجودات
٣,٥٢١,٥٨٥,٤٤٩	٤٤٤,٨٨٦,٨٠٦	٥٩١,٢٧٧,٦٠٩	٢٩٨,٣٠١,٠٠٨	٢,١٨٧,١٢٠,٠٢٦	إجمالي المطلوبات

١٦- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، كان لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة خلال دورة الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة اعتمادات مستندية قدرها ١٠٨,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠,٤٠ مليون ريال سعودي، و١ يناير ٢٠١٦: ٥٦,٠٠ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قدرها ١٢٦,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢,٥٠ مليون ريال سعودي، و١ يناير ٢٠١٦: ١٠٦,٨٠ مليون ريال سعودي) خلال دورة الأعمال العادية.

١٧- التعهدات

أبرمت المجموعة خلال دورة أعمالها الاعتيادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. إن الالتزامات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ تبلغ ٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون ريال سعودي، و١ يناير ٢٠١٦: ٤٥ مليون ريال سعودي).

١٨- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١٨-١-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات المقارنة غير إلزامي. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة. تعتزم المجموعة اتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب.

١٨-١-١-١ التصنيف والقياس

تتوقع المجموعة أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المكتتة حالياً بالقيمة العادلة.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة بأنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ستقوم المجموعة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل الاستنتاج فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

إن الأسهم في الشركات غير المدرجة في سوق الأسهم ينوي الاحتفاظ بها للمستقبل المنظور. تتوقع المجموعة تطبيق خيار عرض التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالتالي تعتقد بأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لن يكون له أثر جوهري. وإذا لم تقم المجموعة بتطبيق ذلك الخيار، فإنه سيتم الاحتفاظ بالأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما سيؤدي إلى زيادة التقلبات في الربح أو الخسارة المسجلة.

١٨-١-١-٢ الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة عن كافة القروض والذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهر أو على مدى أعمار تلك الأدوات. تتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الأسهل وتسجيل الخسائر المتوقعة عن كافة الذمم المدينة التجارية على مدى أعمارها. كما تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة القروض والذمم المدينة التجارية غير المضمونة، ومع ذلك فإن المجموعة بحاجة إلى إجراء تحليل مفصل بشكل أكبر بأخذ بعين الاعتبار كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك المعلومات التي يتم الحصول عليها مستقبلاً لتحديد حجم ذلك التأثير.

١٨-١-١-٣ محاسبة تغطية المخاطر

لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات لتغطية المخاطر، ومن ثم فإن المجموعة لا تتوقع وجود تأثير جوهري نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ستقوم المجموعة بتقويم التغيرات المحتملة المتعلقة بمحاسبة تغطية المخاطر بشكل أكثر تفصيلاً في المستقبل.

١٨- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

١٨-١-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيُلغى معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، عند إنتهاء مجلس معايير المحاسبة الدولية من تعديلاته لتأجيل تاريخ سريان المعيار لمدة سنة. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتزم المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل. خلال عام ٢٠١٦، قامت المجموعة بإجراء تقويم أولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، والذي يخضع للتغييرات التي تنتج عن تحاليل مفصلة جارية حالياً.

١٨-١-٢-١ بيع البضاعة

إن العقود المبرمة مع العملاء والتي يكون فيها بيع البضاعة بمثابة التزام الأداء الوحيد لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة. تتوقع المجموعة أن يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

١٨-١-٢-٢ العوض المتغير

تمنح بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الارجاع أو خصومات تجارية أو تخفيضات. تقوم المجموعة حالياً بإثبات الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والتخفيضات. وفي حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين تسوية أي عدم تأكيد. ينتج عن تلك المخصصات عوض متغير طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ويجب تقديره عند بدء العقد.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وضع قيود على العوض المتغير المقدر لمنع إثبات الإيرادات بالزيادة. تستمر المجموعة في تقويم العقود الفردية لتحديد العوض المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تتوقع المجموعة بأن يؤدي تطبيق القيود إلى زيادة الإيرادات المؤجلة أكثر من تلك الإيرادات التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالية.

١٨-١-٢-٣ إيرادات العقود

تقوم المجموعة بإثبات إيرادات العقود والتي تتكون من القيمة المستحقة لقاء العمل المنفذ خلال السنة. وبالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الانجاز. وفي حالة العقود غير المربحة، فإنه يجب مخصص للخسائر المنظورة بالكامل. وطبقاً للتقويم الأولي، تعتقد المجموعة أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لن يكون له أثر على إثبات إيرادات المجموعة على مدى زمني طبقاً لطريقة المدخلات المنصوص عليها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

١٨-١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

سيؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بصورة رئيسية على محاسبة المستأجرين وسيؤدي إلى إثبات معظم كافة عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يلغى المعيار التمييز الحالي بين عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي ويتطلب إثبات الأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لسداد الإيجارات الخاصة بكافة عقود الإيجار الفعلية. يوجد هناك إعفاء اختياري بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة.

كما ستتأثر أيضاً قائمة الدخل حيث أن إجمالي المصاريف يكون مرتفع بصورة عامة في السنوات الأولى لعقد الإيجار ومنخفض في السنوات اللاحقة. إضافة إلى ذلك، سيتم استبدال المصاريف التشغيلية بالعمولة والاستهلاك، ومن ثم ستتغير معايير القياس الرئيسية مثل الأرباح قبل العمولة والضريبة والاستهلاك والاطفاء. ليس من المتوقع أن يكون هذا التغير جوهرياً.

ستكون التدفقات النقدية التشغيلية مرتفعة حيث أن الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزام عقد الإيجار يتم تصنيفها ضمن النشاطات التمويلية. ومن الممكن الاستمرار في عرض الجزء من الدفعات فقط الذي يعكس العمولة ضمن التدفقات النقدية التشغيلية.

إن طريقة محاسبة المؤجرين لن تتغير بصورة جوهريّة. وقد تنشأ بعض الفروقات نتيجة الارشادات الجديدة المتعلقة بتعريف عقد الإيجار وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اعتبار العقد عقد إيجار إذا كان يعطي الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء عوض لذلك.

١٩- موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٥ شعبان ١٤٣٨هـ (١١ مايو ٢٠١٧).