

شركة مجموعة أسترا الصناعية و شركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجعي الحسابات	٢
قائمة المركز المالي الموحدة	٣
قائمة الدخل الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٢٦-٧

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

نطاق المراجعة

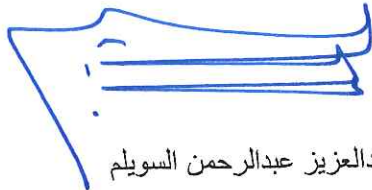
لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:-

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ



عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض: ١٥ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
(٢٤ فبراير ٢٠١٦)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	٢٩٢,٨٧٠,٥٢٩	٤ نقدية وشبه نقدية
١,٠٤٦,١٣٢,٠٧٠	٩٤٥,٦٦٨,٤٩٢	٥ مدينون، صافي
٢٠٠,٣٢٨,٢٥٦	١٩٦,٩٧٨,٢١٩	٧ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧١٩,٠٦٦,٧١٦	٧٧٣,١٧٥,٥٩٠	٦ مخزون، صافي
٥٦,٧٣٦,١٤١	٢٩,٥٤٦,٣٧٨	٩ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٢٢٩,٩٧١,٠١٢	٢,٢٣٨,٢٣٩,٢٠٨	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
١,٤٥٢,٨٥٠	١,٤٥٢,٨٥٠	٨ استثمار في شركة زميلة
١,٤٣٨,٦٣٢,٥٥٣	١,٣٨٧,٩١٦,٦٩٢	١٠ ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,٠٥٤,٨١١	٤٤,٠٥٤,٨١١	١١ شهرة
١٥,٢٧٩,٠١٨	١١,١٥٩,١٥٤	١٢ موجودات غير ملموسة أخرى
١,٤٩٩,٤١٩,٢٣٢	١,٤٤٤,٥٨٣,٥٠٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٧٢٩,٣٩٠,٢٤٤	٣,٦٨٢,٨٢٢,٧١٥	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
١,٠٦٦,١٣٣,٤٢٥	٤٣١,٢٠١,٣٩٦	١٣ قروض التورق والمراوحة قصيرة الأجل
-	١٢٨,٦٤٠,٠٠٠	١٤ الجزء المتداول من قرض المراوحة
٧,٣٤٦,٢٤٨	٨,٠٠٩,٦٤٣	أوراق دفع
١٥٩,٧١٢,٤٥١	١٦١,٢٠٠,٢٢١	دائنون
١٠,٩٣٤,٨٦٠	٩,٤١٤,٨٥٣	٩ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢١٥,٧١٠,٥٣٦	٢١١,٦٠٣,١٢٠	١٥ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦,٩٤٥,٧١٦	٣٢,٨٧٣,٣٢٥	١٦ زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٤٩٦,٧٨٣,٢٣٦	٩٨٢,٩٤٢,٥٥٨	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٥٠,١٦٥,٩٧٦	٧٦٧,٤٠٣,٨٠٩	١٤ قرض مراوحة
٣٦٦,٢١٤,٤٤٣	٣٨٨,٨٩١,٩٤١	٩ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٩,٠١٣,١٥٤	١٠٨,١٨٦,٩٩٣	١٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٠٥,٣٩٣,٥٧٣	١,٢٦٤,٤٨٢,٧٤٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٠٢,١٧٦,٨٠٩	٢,٢٤٧,٤٢٥,٣٠١	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
حقوق المساهمين		
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٩ احتياطي نظامي
٧٨٠,٣٦٨,٤٤٢	٦٤٩,١٩٢,٩٩١	أرباح مبقاة
(٦٧,٤٨٧,٦٥٦)	(١٠٥,٨٨٤,٧٩٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	أثر الاستحواذ على حقوق الأقلية مع الاحتفاظ بالسيطرة
١,٨٤٦,٢٨٧,٣٩٦	١,٧٣٥,٥٣٨,٣٣٤	مجموع حقوق المساهمين
(١١٩,٠٧٣,٩٦١)	(٣٠٠,١٤٠,٩٢٠)	حقوق الأقلية
١,٧٢٧,٢١٣,٤٣٥	١,٤٣٥,٣٩٧,٤١٤	إجمالي حقوق الملكية
٣,٧٢٩,٣٩٠,٢٤٤	٣,٦٨٢,٨٢٢,٧١٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

F Ferguson

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	
١,٩١٨,٨٠٦,٤٨١	١,٧٦٠,٠٩٢,٩٥٩		الإيرادات
(١,٣١٤,١٧٣,٣٤٨)	(١,١٧٤,٣٣٨,٥٧٠)		تكلفة الإيرادات
٦٠٤,٦٣٣,١٣٣	٥٨٥,٧٥٤,٣٨٩		إجمالي الربح
			المصاريف
(٣٤٦,٢٧٦,٥٢١)	(٣٧٩,٥٠٤,٦٨٧)	٢٠	مصاريف بيع وتسويق
(١٧٩,٣٨٠,٠٩٨)	(١٨٤,٤٤٦,٨٧٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٠٨٠,١٠٤)	(١٩,١١٦,٠٧٢)		مصاريف أبحاث وتطوير
(٥٤٤,٧٣٦,٧٢٣)	(٥٨٣,٠٦٧,٦٣٧)		إجمالي المصاريف
٥٩,٨٩٦,٤١٠	٢,٦٨٦,٧٥٢		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٢,٤٧٦,٧٣٤)	(٥٤,٣٧٦,٦٥٥)	١٤,١٣	أعباء مالية
(٧,٦٣٣,٣٦٤)	(٥٠,٦٨٥,٦٩٣)	٢٢	مصاريف أخرى، صافي
٩,٧٨٦,٣١٢	(١٠٢,٣٧٥,٥٩٦)		(الخسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية
٩٩,٥٤٥,٠٢٧	١٠٩,٠٨٨,٤٣٩		حصة حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة
١٠٩,٣٣١,٣٣٩	٦,٧١٢,٨٤٣		صافي دخل السنة
		٢٣	ربح السهم:
٠,٧٥	٠,٠٣		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,٣٧	٠,٠٨		المتعلق بصافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
١٠٩,٣٣١,٣٣٩	٦,٧١٢,٨٤٣	النشاطات التشغيلية:
		صافي دخل السنة
١١١,٢٣٦,٩١٩	١٢٨,٠١٩,٢٧٠	التعديلات لـ:
٥,٨٤٥,٩٢٧	٨,٠٧٤,٤١١	استهلاك
٣٥,٣٥٢,١٠٦	٢٧,٨٠٠,٠٢٩	إطفاء
(١٠,٣٦٠,١٠٣)	(٨٤٨,٥١٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢,٦٠٧,٤٤٧	٥٠,٣٦٤,٢١٦	عكس/ شطب ديون مشكوك في تحصيلها
(١٤,٦٨١,٨٢٢)	(٢٣,٤٢٥,٨٥٢)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(٩٩,٥٤٥,٠٢٧)	(١٠٩,٠٨٨,٤٣٩)	شطب مخزون متقادم وبطيء الحركة
		حصة حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٥,٤١٨,٠٥١)	٧٣,٥١٢,٠٦٨	مدينون
٣,٩٣٣,٦١٠	٢٧,١٨٩,٧٦٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦١,١٨٥,٥٣٧	(٨١,٠٤٧,٢٣٨)	مخزون
٩,٢٤٠,٤٧٢	٣,٣٥٠,٠٣٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦,٧٤٦,٤٨٤	١,٤٨٧,٧٧٠	دائنون
(١٥,٦٠٩,٣٣٦)	(١,٥٢٠,٠٠٧)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٧,٤٣٥,٢٦٧	(٤,١٠٧,٤١٦)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٢٠٩,٧٦٩	١٩,١٧٣,٨٣٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢١٠,٥١٠,٥٣٨	١٢٥,٦٤٦,٧٧٥	النقدية من العمليات
(٢٥,١٣٨,٦٢٩)	(٢٥,٧٤٨,٩٢٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٨٥,٣٧١,٩٠٩	٩٩,٨٩٧,٨٥٥	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(٢٤٧,٦٦٤,٠٦٤)	(١٥١,٤٢٢,٣٥٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٦٢٣,١٧٩	٣٩٥,٥٤٥	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٣٨٧,٤٢٦)	(٣,٩٥٤,٥٤٧)	موجودات غير ملموسة أخرى، صافي
(٢٣٢,٤٢٨,٣١١)	(١٥٤,٩٨١,٣٥٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية:
١٢٣,٠٧٨,٠١٤	(٦٣٤,٩٣٢,٠٢٩)	(المسدد) المتحصل من قروض التورق والمرابحة قصيرة الأجل
٥٠,١٦٥,٩٧٦	٨٤٥,٨٧٧,٨٣٣	المتحصل من قرض مرابحة
(١,٦٤٨,٧٩٣)	٦٦٣,٣٩٥	أوراق دفع
٢٠,٢٦٧,٠٨١	٢٢,٦٧٧,٤٩٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	(٥٥,٥٨٨,٢٣٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٩٣١,٩٨٨)	١,٧٤٤,٨٨٠	حقوق الأقلية، صافي
٥٦,٤٢٤,٤٠٨	١٧٨,٦٤٣,٣٤٢	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٩,٣٦٨,٠٠٦	١٢٣,٥٥٩,٨٤١	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٩٧,٣٢٠,٥٣٦	٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٠١٩,٢٨٧	(٣٨,٣٩٧,١٤١)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	٢٩٢,٨٧٠,٥٢٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات الهامة غير النقدية:
-	٧٣,٧٢٣,٤٠٠	شطب تكاليف التمويل المرسلة عن القروض طويلة الأجل المقدمة
		من قبل حقوق الأقلية (إيضاح ١٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

معاوني الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

F Ferguson

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	أثر الاستحواذ على حقوق الأقلية مع الاحتفاظ بالسيطرة ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٢٩,٧٣٤,٠٦٠	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	(٦٨,٥٠٦,٩٤٣)	١,٨٩٤,٦٣٣,٧٢٧
-	-	١٠٩,٣٣١,٣٣٩	-	-	١٠٩,٣٣١,٣٣٩
-	-	(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	-	-	(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)
-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	١,٠١٩,٢٨٧	١,٠١٩,٢٨٧
-	-	(٢٧,١٩١,٠٧٥)	-	-	(٢٧,١٩١,٠٧٥)
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٧٨٠,٣٦٨,٤٤٢	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	(٦٧,٤٨٧,٦٥٦)	١,٨٤٦,٢٨٧,٣٩٦
-	-	٦,٧١٢,٨٤٣	-	-	٦,٧١٢,٨٤٣
-	-	(٥٥,٥٨٨,٢٣٥)	-	-	(٥٥,٥٨٨,٢٣٥)
-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	(٣٨,٣٩٧,١٤١)	(٣٨,٣٩٧,١٤١)
٥٨,٨٢٣,٥٣٠	-	(٥٨,٨٢٣,٥٣٠)	-	-	-
-	-	(٢١,٦٧٦,٥٢٩)	-	-	(٢١,٦٧٦,٥٢٩)
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٦٤٩,١٩٢,٩٩١	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	(١٠٥,٨٨٤,٧٩٧)	١,٧٣٥,٥٣٨,٣٣٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صافي دخل السنة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)

فروقات ترجمة عملات تتعلق بالشركات

التابعة الموحدة

زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صافي دخل السنة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)

فروقات ترجمة عملات تتعلق بالشركات

التابعة الموحدة

الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٨)

زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

نائب الرئيس للشؤون المالية

F Ferguson

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المصوحي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التنظيم والنشاطات

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

تزاوّل الشركة الأنشطة التالية:

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

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي:

- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
- إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية 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 الخامات والمعادن في كافة مناطق المملكة فيما عدا الأراضي والمناطق البحرية الخارجة عن نطاق تطبيق نظام الاستثمار التعديني والمنصوص عليها في فقرة ٨ من نظام الاستثمار التعديني.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢- أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

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

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٤	٢٠١٥		
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	■ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية: - شركة تبوك الدوائية للأبحاث - شركة تبوك الدوائية المحدودة - شركة تبوك للصناعات الدوائية - شركة تبوك إيرل الجزائر - شركة مصنع البارق لانتاج الادوية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الأردن	
%١٠٠	%١٠٠	السودان	
%١٠٠	%١٠٠	مصر	
%١٠٠	%١٠٠	الجزائر	
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	■ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية: - شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سنايا في تيكاربت انونيم سيركيتي
%١٠٠	%١٠٠	تركيا	
%١٠٠	%١٠٠	تركيا	- شركة استرا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك - شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
%١٠٠	%١٠٠	الهند	
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	■ شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: - شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية: - شركة أسترا كم السعودية - شركة أسترا كم المغرب - شركة أغيس العالمية المحدودة - شركة أستراكم تركيا - شركة أستراكم سوريا - شركة أستراكم طشقند - شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن
%١٠٠	%١٠٠	الجزائر	
%١٠٠	%١٠٠	المغرب	
%١٠٠	%١٠٠	جزر برتش وجزر فيرجن	
%١٠٠	%١٠٠	تركيا	
%١٠٠	%١٠٠	سوريا	
%١٠٠	%١٠٠	أوزبكستان	
%٥٠	%٥٠	الأردن	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٤	٢٠١٥		
■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أسترايم") – تنمة			
٪٩٢,٤	٪٩٢,٤	تركيا	- شركة أسترا نوبا – تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	أوكرانيا	- شركة أسترايم الأوكرانية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة أسترايم السعودية الأردنية
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
٪٩٩	٪٩٩	عُمان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
-	٪١٠٠	الأردن	- الهضبة الخضراء للبذور
٪٥١	٪٥١	الأردن	■ شركة التنمية لصناعة الحديد
تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:			
٪١٠٠	٪١٠٠	العراق	- شركة الإنماء (إيضاح ٢٤)
٪٧٦	٪٧٦	الأردن	■ شركة أسترا للطاقة المحدودة
تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:			
٪١٠٠	٪١٠٠	العراق	- شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٪٦٠	٪٦٠	السعودية	■ شركة أسترا للتعدين المحدودة

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

العرف المحاسبي

تعد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة. قد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات

النقدية وشبه النقدية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المدينون

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

المخزون

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

الاستثمار في شركات زميلة

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيرا هاما ولا تعتبر شركة تابعة أو مشروعا مشتركا. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج أعمال الشركات الزميلة. وفي حالة إثبات أي تغير والإفصاح عن ذلك، حسبما هو ملائم، في حقوق المساهمين. يتم حذف الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة الشركة الزميلة بقدر حصتها في الشركة الزميلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم، فيما عدا الأراضي والأعمال الإنشائية قيد التنفيذ التي يتم اظهارها بالتكلفة. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على المصاريف ، بينما يتم رسملة التحسينات التي تزيد قيمة الأصل أو تطيل من عمره الإنتاجي. يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت.

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقل. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسملة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو سنة الإيجار، أيهما أقل.

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

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

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يقيد العوض المدفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة كشهرة. يعاد قياس الشهرة دورياً، ويتم اظهارها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة الدفترية المعدلة بالانخفاض في القيمة، إن وجد.

الموجودات غير الملموسة الأخرى/الاطفاء

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة الأخرى للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم امكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة دورياً بإجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة طويلة الأجل للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الموحدة.

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

الداننون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

القروض

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

استثمارات المرباحة

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الاحتياطي النظامي

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

اثبات الإيرادات

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

يتم إثبات دخل حقوق الامتياز وفقا لمبدأ الاستحقاق وذلك طبقا لجوهر الاتفاقيات.

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

المصاريف

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

عقود الإيجارات التشغيلية

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

ربح السهم

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

يتم احتساب ربح السهم الأساسي من صافي دخل السنة وذلك بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة يتم تعديل عدد الأسهم المصدرة للفترة السابقة وذلك لإظهار، بأثر رجعي، عدد الأسهم المجانية المصدرة خلال السنة.

المعلومات القطاعية

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

العملات الأجنبية

المعاملات

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

٤- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٥,٢٨٢,٠٠٢	٢٩٠,٢٩٢,٢٠٢	نقد بالبنوك
٢,٤٢٥,٨٢٧	٢,٥٧٨,٣٢٧	نقد في الصندوق
٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	٢٩٢,٨٧٠,٥٢٩	

تشمل أرصدة النقد بالبنوك ودائع قصيرة الأجل بقيمة ٤٤,٦٤٥,١٩٣ (٢٠١٤: لا يوجد).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ - المدينون، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٢,٤٧٩,٧٠٠	٩٩٧,٩٨٦,٧٩٩	مدينون تجاريون
١٧,٦١٢,٧٤٤	٢٨,٥٩٣,٥٧٧	إيرادات ليس بها فواتير
١,١٠٠,٠٩٢,٤٤٤	١,٠٢٦,٥٨٠,٣٧٦	
(٥٣,٩٦٠,٣٧٤)	(٨٠,٩١١,٨٨٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٤٦,١٣٢,٠٧٠	٩٤٥,٦٦٨,٤٩٢	

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٩٦٨,٣٧١	٥٣,٩٦٠,٣٧٤	في بداية السنة
٣٥,٣٥٢,١٠٦	٢٧,٨٠٠,٠٢٩	مجنب خلال السنة
(١٠,٣٦٠,١٠٣)	(٨٤٨,٥١٩)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٥٣,٩٦٠,٣٧٤	٨٠,٩١١,٨٨٤	في نهاية السنة

٦ - المخزون، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٤,٠٠٥,١٩٧	٤٢٩,٢٢٤,١٦٤	مواد خام ومواد تعبئة
٢٧٦,٦٩٤,٧١٥	٢٦٩,٧٩٣,٥٤٦	بضاعة تامة الصنع
٢٦,٥١٤,١٩٣	٥٥,٣٩١,٢٠٩	بضاعة قيد التصنيع
١١,٨٣٠,٩٣٢	٢٠,٧٢٨,١٩٧	بضاعة في الطريق
٤٠,٠٩١,٥٧٣	٤٥,٠٤٦,٧٣٢	قطع غيار ومواد استهلاكية
٧٣٩,١٣٦,٦١٠	٨٢٠,١٨٣,٨٤٨	
(٢٠,٠٦٩,٨٩٤)	(٤٧,٠٠٨,٢٥٨)	مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة
٧١٩,٠٦٦,٧١٦	٧٧٣,١٧٥,٥٩٠	

٦ - المخزون، صافي - تنمة

كانت حركة مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة كالاتي:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
١٢,١٤٤,٢٦٩	٢٠,٠٦٩,٨٩٤	في بداية السنة
٢٢,٦٠٧,٤٤٧	٥٠,٣٦٤,٢١٦	مجنب خلال السنة
(١٤,٦٨١,٨٢٢)	(٢٣,٤٢٥,٨٥٢)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٢٠,٠٦٩,٨٩٤	٤٧,٠٠٨,٢٥٨	في نهاية السنة

٧ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٤٨,٠٨٧,٣٤٣	٧٨,٧٤٦,٦٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٣,٤٨٠,٤٠٧	٧٨,٧٢٦,٣٣٨	دفعات مقدمة لموردين
١٤,٩٧٧,٣٧١	١٩,٧٠٦,٠٣٧	ذمم موظفين
١٠,٨٣٣,٥٧٤	١٠,٧٣٨,٢٨٨	ضرائب القيمة المضافة وأخرى
٢٢,٩٤٩,٥٦١	٩,٠٦٠,٨٨٧	تأمينات مستردة ومطالبات تأمين وأخرى
٢٠٠,٣٢٨,٢٥٦	١٩٦,٩٧٨,٢١٩	

٨ - الاستثمار في شركات زميلة

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٪٤٩	٪٤٩	الشركات الزميلة:
٪٤٩	٪٤٩	شركة ماسترا الزراعية - جمهورية مصر العربية
		شركة أسترا الزراعية المحدودة - جمهورية اليمن

كانت الحركة في حصة المجموعة في الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة كالاتي:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
١,٤٥٢,٨٥٠	١,٤٥٢,٨٥٠	الرصيد في بداية ونهاية السنة

٩ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٢٤,٩٥٤,٧٩١	٢٠,٩٤٦,٢٧٣	مبيعات
٥,٦٩٨,٢٢٦	٧,١٦٢,٥٧٠	مشتريات
١٦,٨٤٠,٥٣٠	١٧,٣٤٢,٨٠٥	أعباء مالية

يتكون المستحق من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٧,١١١,١٣٥	٩,٩٢٢,٧٥٧	مجموعة منبر سختيان - الأردن
٩,١١٧,٩٩٩	٩,١١٧,٩٩٩	الشركة المتحدة للصناعات الدوائية
٢١,٧٥٠,٤٠٦	٩,٠٣١,٤٣٤	زينث فارما
١٧٤,٨١٠	١,١١٩,٩٤١	شركة أسترا الغذاء
٨,٠٥٣,٩٨٦	١١٧,٦٧٠	الشركة العربية للتموين والتجارة
٩,٧٥٤,٧٥٠	-	مصنع الكندي - الجزائر
٧٧٣,٠٥٥	٢٣٦,٥٧٧	أخرى
٥٦,٧٣٦,١٤١	٢٩,٥٤٦,٣٧٨	

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

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٩,٧٠٨,١٧٠	٨,٢٩٢,٨٥٨	المتداول
١,١٩٣,٢٧٠	٦٥٩,٣٧٢	شركة ثروات للتأمين
٣٣,٤٢٠	٤٦٢,٦٢٣	شركة نور للاتصالات
١٠,٩٣٤,٨٦٠	٩,٤١٤,٨٥٣	أخرى

غير المتداول

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٣٢٣,٨٣٥,٥٩١	٣٤٦,٥١٣,٠٩٠	شركة المسيرة الدولية
٤٢,٣٧٨,٨٥٢	٤٢,٣٧٨,٨٥١	السيد/ علي شمارة (شريك في شركة تابعة)
٣٦٦,٢١٤,٤٤٣	٣٨٨,٨٩١,٩٤١	

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي
التكلفة :								
٣٠,٢٠٧,٢٦٦	٣٢١,٠٥١,٦٢٩	١١,١٥٧,٧٦٩	١,٠٩٧,٤٣٢,٤٥١	٥٨,٦١٠,١٥١	٤٠,٦٦١,٤٧٨	٣٢٠,٥٥٨,٨٩٤	١,٨٧٩,٦٧٩,٦٣٨	١,٦٥٩,٧٨٤,٥١٦
١٧,٥٦٤,١٥٨	١٦,٤٣٨,٦٩٥	٤٩٢,٠٤٠	١٢١,٠٢٨,٨٧٧	١٥,٨٠٠,٢٦١	٨,٦٢١,٩١٦	٣٦,٨٨٥,٤٠٠	٢١٦,٨٣١,٣٤٧	٢٤٧,٦٦٤,٠٦٤
(١,٢٦٦,٧٨٦)	(٣٩,٠٧١,٣٠٠)	-	(٥٠,٢١٢,٢٥٤)	(٤,٢١٢,٨٣٠)	(٥,١٠٣,٥٩١)	(٦٥,٤٠٨,٩٩٦)	(١٦٥,٢٧٥,٧٥٧)	(٢٧,٧٦٨,٩٤٢)
٤٦,٥٠٤,٦٣٨	٢٩٨,٤١٩,٠٢٤	١١,٦٤٩,٨٠٩	١,١٦٨,٢٤٩,٠٧٤	٧٠,١٩٧,٥٨٢	٤٤,١٧٩,٨٠٣	٢٩٢,٠٣٥,٢٩٨	١,٩٣١,٢٣٥,٢٢٨	١,٨٧٩,٦٧٩,٦٣٨
الإستهلاك :								
-	٧٢,٨٦٥,٧١٦	٨,٣٣٣,١١٧	٢٩٣,٠٠٩,٢٣٦	٣٨,٢٩٧,٥٤٦	٢٨,٥٤١,٤٧٠	-	٤٤١,٠٤٧,٠٨٥	٣٣٣,٩٥٥,٩٢٩
-	١٣,١٤٣,٦٤٦	١,٢٣٥,٨٥٦	٩٣,٧٨٨,٥٤٤	١٢,٨٤٧,٧٢٠	٧,٠٠٣,٥٠٤	-	١٢٨,٠١٩,٢٧٠	١١١,٢٣٦,٩١٩
-	(٨,٢١٢,٨١٩)	-	(١١,٨٣٦,٧٧٩)	(٣,١٨٧,٥١٢)	(٢,٥١٠,٧٠٩)	-	(٢٥,٧٤٧,٨١٩)	(٤,١٤٥,٧٦٣)
-	٧٧,٧٩٦,٥٤٣	٩,٥٦٨,٩٧٣	٣٧٤,٩٦١,٠٠١	٤٧,٩٥٧,٧٥٤	٣٣,٠٣٤,٢٦٥	-	٥٤٣,٣١٨,٥٣٦	٤٤١,٠٤٧,٠٨٥
صافي القيمة الدفترية:								
٤٦,٥٠٤,٦٣٨	٢٢٠,٦٢٢,٤٨١	٢,٠٨٠,٨٣٦	٧٩٣,٢٨٨,٠٧٣	٢٢,٢٣٩,٨٢٨	١١,١٤٥,٥٣٨	٢٩٢,٠٣٥,٢٩٨	١,٣٨٧,٩١٦,٦٩٢	
٣٠,٢٠٧,٢٦٦	٢٤٨,١٨٥,٩١٣	٢,٨٢٤,٦٥٢	٨٠٤,٤٢٣,٢١٥	٢٠,٣١٢,٦٠٥	١٢,١٢٠,٠٠٨	٣٢٠,٥٥٨,٨٩٤		١,٤٣٨,٦٣٢,٥٥٣

- إن بعض المباني ومنشآت الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي مختلفة بإيجار سنوي رمزي وقابل للتجديد. الأعمال تحت التنفيذ تمثل بشكل أساسي التوسع في المصانع القائمة والمشاريع الجديدة.
- خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة بشطب تكاليف تمويل مرسلة تتعلق بقروض طويلة الأجل مقدمة من الشركاء فيها. تم اثبات المبالغ المتعلقة بشريك الأقلية (٧٤ مليون ريال سعودي) ضمن حقوق الأقلية.

١١ - الشهرة

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

فيما يلي الافتراضات الأساسية في احتساب القيمة العادلة:

- ١- إجمالي الهامش التقديري.
- ٢- المتوسط المرجح لمعدل النمو.
- ٣- معدل الخصم للتدفقات النقدية المتوقعة.

حددت الإدارة إجمالي الهامش المستخدم في حساب الربح تقديري والمتوسط المرجح لمعدل النمو على أساس الأداء السابق والتوقعات بشأن التطورات في السوق. إن معدل أن الخصم كان ما قبل الزكاة وضريبة الدخل ويعكس مخاطر محددة خاصة بالصناعة. تشير نتائج الاختبار الانخفاض في القيمة في نهاية السنة إلى أنه لا يوجد انخفاض في القيمة.

١٢ - الموجودات غير الملموسة، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة
٢٤,٢٢٥,٢٧٤	٣٢,٦١٢,٦٩٩	في بداية السنة
٨,٣٨٧,٤٢٦	٤,٠٣٤,٦١٣	الاضافات
-	(١٣٢,٤٣٩)	الاستبعادات
٣٢,٦١٢,٧٠٠	٣٦,٥١٤,٨٧٣	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
١١,٤٨٧,٧٥٥	١٧,٣٣٣,٦٨٢	في بداية السنة
٥,٨٤٥,٩٢٧	٨,٠٧٤,٤١١	للسنة
	(٥٢,٣٧٤)	الاستبعادات
١٧,٣٣٣,٦٨٢	٢٥,٣٥٥,٧١٩	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٥,٢٧٩,٠١٨	١١,١٥٩,١٥٤	في نهاية السنة

١٣ - قروض التورق والمراوحة قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية على شكل تورق ومراوحة قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية أخرى من البنوك للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل الخاص بها. بلغ الرصيد المستخدم من هذه التسهيلات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ٤٣١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٠٦٦ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات عمولة خاصة وفقا للأسعار التجارية السائدة بالسوق، كما أن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة.

١٤ - قرض المراجعة

لدى المجموعة تسهيل مرابحة طويل الأجل مع بنك محلي لتمويل المصاريف الرأسمالية. وبتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، تم استخدام ٨٩٦,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٥٠ مليون ريال سعودي). إن هذا التسهيل بالريال السعودي، ومضمون بضمانات الشركة، ويحمل عمولة خاصة بمعدل ثابت إضافة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية. يستحق القرض السداد على ست سنوات وذلك على شكل أقساط نصف سنوية متساوية، بدءاً من تاريخ استخدام التسهيل مع فترة سماح مدتها سنة.

وبتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغ الجزء المتداول من قرض المراجعة طويل الأجل ١٢٨,٦٤ مليون ريال سعودي.

١٥ - المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٠٣٥,٠٧٧	٩٦,٦٠٢,٨٠٧	مصاريف مستحقة
٥٢,٥٩٩,٦٦٦	٤٨,٩٧٣,٤٦٣	مزايا موظفين
٧١,٠٧٥,٧٩٣	٦٦,٠٢٦,٨٥٠	دفعات مقدمة من عملاء و محتجزات وعمولات بيع
٢١٥,٧١٠,٥٣٦	٢١١,٦٠٣,١٢٠	

١٦ - الزكاة وضريبة الدخل

مكونات الوعاء الزكوي

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

مخصص الزكاة وضريبة الدخل

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ كالآتي:

الإجمالي	ضريبة دخل	زكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:
٣٦,٩٤٥,٧١٦	٧,١٤١,١٧٢	٢٩,٨٠٤,٥٤٤	في بداية السنة
٢١,٦٧٦,٥٢٩	٤,١٧٧,٤٨٠	١٧,٤٩٩,٠٤٩	مجنب خلال السنة
(٢٥,٧٤٨,٩٢٠)	(٤,٩٦٤,٦٢٤)	(٢٠,٧٨٤,٢٩٦)	مدفوع خلال السنة
٣٢,٨٧٣,٣٢٥	٦,٣٥٤,٠٢٨	٢٦,٥١٩,٢٩٧	في نهاية السنة

١٦ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

مخصص الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	ضريبة دخل ريال سعودي	زكاة ريال سعودي	
٣٤,٨٩٣,٢٧٠	٤,١٧٣,٧٨٦	٣٠,٧١٩,٤٨٤	في بداية السنة
٢٧,١٩١,٠٧٥	٧,٤٨٥,٧٤٤	١٩,٧٠٥,٣٣١	مجنب خلال السنة
(٢٥,١٣٨,٦٢٩)	(٤,٥١٨,٣٥٨)	(٢٠,٦٢٠,٢٧١)	مدفوع خلال السنة
٣٦,٩٤٥,٧١٦	٧,١٤١,١٧٢	٢٩,٨٠٤,٥٤٤	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قامت المجموعة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية/الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. فيما يلي الربوط الزكوية والضريبية النهائية للشركة والشركات التابعة التي تم الاتفاق عليها مع مصلحة الزكاة والدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

اسم الشركة/الشركات التابعة	الربط الزكوي/الضريبي النهائي لغاية
شركة مجموعة أسترا الصناعية	٢٠٠٥
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 للتعدين المحدودة	لم تصدر بعد
شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة	لم تصدر بعد

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٧٥,٨٠٣,٣٨٥	٨٩,٠١٣,١٥٤	في بداية السنة
٢٠,٥٧١,٥٩٨	٢٩,٨٨٩,٧٠٥	مكون خلال السنة
(٧,٣٦١,٨٢٩)	(١٠,٧١٥,٨٦٦)	مدفوع خلال السنة
٨٩,٠١٣,١٥٤	١٠٨,١٨٦,٩٩٣	في نهاية السنة

١٨ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

نسبة الملكية		المساهمون
٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٧,٥٧٪	٥٧,٥٩٪	مساهمون مؤسسون سعوديون
١١,١١٪	١١,٥٤٪	مساهمون مؤسسون غير سعوديين
٣١,٣٢٪	٣٠,٨٧٪	الجمهور
١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪	

صادقت الجمعية العامة غير العادية خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠١٥) على زيادة رأس المال وذلك بتحويل مبلغ قدره ٥٨,٨٢٣,٥٣٠ ريال سعودي من الأرباح المباه (وذلك بإصدار خمسة أسهم منحة لكل ٦٣ سهم مملوك) وقد تم اتمام الاجراءات النظامية المتعلقة باثبات الزيادة في رأس المال.

١٩ - الاحتياطي النظامي

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

٢٠ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٠٢٨,٧٩٥	١٧٧,٨١٢,٨٤٢	رواتب ومزايا موظفين
٩٧,٥٠٨,٧٧٨	٩٣,٧٦٤,٢٥٩	تسويق وإعلان وترويج
٢٩,٥٥٥,١٧٨	٣١,٣٥٨,٢٦٥	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٦,١١٢,٥٨٠	٢٨,٢٤٠,١٠٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومبالغ مشطوبة
١٦,٦٩٠,٤٧٥	١٨,٨٥٩,١٤٩	مخزون تالف ومنتهي الصلاحية
٧,٦٥٨,٦٥٤	٩,٤٠١,٨٣٧	إيجارات ومنافع عامة
٤,٢١٧,٨٣٨	٦,٠٢٨,٣٥٠	استهلاك
١٥,٥٠٤,٢٢٣	١٤,٠٣٩,٨٨٣	أخرى
٣٤٦,٢٧٦,٥٢١	٣٧٩,٥٠٤,٦٨٧	

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,١٦٥,٩٧٩	١١٠,٦١٤,٨٨٣	رواتب ومزايا موظفين
١٨,٩٨٣,٩٥٣	١٧,٢٥٣,٦١٣	أتعاب مهنية
١٥,٥٧٠,٦٩٩	١١,٤٠٠,٤٦١	إيجارات وتأمين ومنافع عامة
٧,٨٣٢,٣١٨	٩,٤٩٧,٨٤٤	استهلاك وإطفاء
٨,٥١٠,١٤٩	٨,٨٧٤,٨٠٠	سفر وتنقلات
٣,٤٧٨,٧٤٦	٥,١٧١,٨٩١	اصلاح وصيانة
١٩,٨٣٨,٢٥٤	٢١,٦٣٣,٣٨٦	أخرى
<u>١٧٩,٣٨٠,٠٩٨</u>	<u>١٨٤,٤٤٦,٨٧٨</u>	

٢٢ - المصاريف الأخرى، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٦,١٧٩,٦٨٥)	(٥٨,٦٢٨,٥٩١)	خسائر ترجمة العملات الأجنبية
٣,٣٩١,٩٠٨	٧٢٣,١٠٢	إيراد استثمار
٥,١٥٤,٤١٣	٧,٢١٩,٧٩٦	أخرى، صافي
<u>(٧,٦٣٣,٣٦٤)</u>	<u>(٥٠,٦٨٥,٦٩٣)</u>	

٢٣ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤- المعلومات القطاعية

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

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

وفيما يلي بيانا بالإيرادات، و إجمالي الربح، وصافي الدخل، و الممتلكات والآلات والمعدات، و إجمالي الموجودات والمطلوبات الموحدة لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

الأدوية	الكيماويات المتخصصة	الطاقة والصناعات الحديدية	الشركة القابضة وأخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
٨٣٥,٨٢٦,٢٣٣	٥٩٢,٥٤٦,٠٨١	٣٣١,٧٢٠,٦٤٥	-	١,٧٦٠,٠٩٢,٩٥٩
٤٩٩,٦١٩,٨٠١	١٧٥,٠٣٦,٩٤٠	(٨٨,٩٠٢,٣٥٢)	-	٥٨٥,٧٥٤,٣٨٩
٢٨,٥٩٣,٩٥٤	٤٥,٥٢٤,٩٠١	(٤٢,٩٤٤,٨٢٨)	(٢٤,٤٦١,١٨٤)	٦,٧١٢,٨٤٣
٥٢٠,٠٠٢,٦٢١	١٦٢,٧٩٣,٤٩١	٦٦٥,٦٤٧,٨٢٦	٣٩,٤٧٢,٧٥٤	١,٣٨٧,٩١٦,٦٩٢
١,٦١٦,٩٣٧,٣٧٧	٧٦٥,٧٤٠,٠٢٢	١,٢٣٥,٨١٦,١٤٨	٦٤,٣٢٩,١٦٨	٣,٦٨٢,٨٢٢,٧١٥
٩٣٣,٨٤٣,٥١١	٤٠٤,٩١١,٤٣١	٧٢٨,٠٧٦,٤٨٣	١٨٠,٥٩٣,٨٧٦	٢,٢٤٧,٤٢٥,٣٠١
٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
٩٢٥,٩٩٤,٤٩٣	٥٨٦,٨٠٧,٢٧٨	٤٠٦,٠٠٤,٧١٠	-	١,٩١٨,٨٠٦,٤٨١
٥٦٣,٣٢٨,٤٥١	١٥٨,٩٩٤,٤٠٨	(١١٧,٦٨٩,٧٢٦)	-	٦٠٤,٦٣٣,١٣٣
١٦٧,٤٣٥,٢٤٨	٤٦,١٦١,٥٧٥	(٨٠,١٧٦,٢٤٨)	(٢٤,٠٨٩,٢٣٦)	١٠٩,٣٣١,٣٣٩
٤٥٢,٧٧١,٨٦١	١٦١,٤٤٨,٣٠٣	٧٩٧,٣٢٣,٨٠٢	٢٧,٠٨٨,٥٨٧	١,٤٣٨,٦٣٢,٥٥٣
١,٥٣٤,٤١٧,٤٤٩	٧٥١,٣٣٦,٩١٦	١,٣٩٩,٣٦٣,٩١٥	٤٤,٢٧١,٩٦٤	٣,٧٢٩,٣٩٠,٢٤٤
٥٨٠,٣١٥,٢١٤	٣٧٥,٦٥٢,٣٨١	٦٥٥,٧٩٠,٣٥٨	٣٩٠,٤١٨,٨٥٦	٢,٠٠٢,١٧٦,٨٠٩

٢٤- المعلومات القطاعية - تنمة

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

المجموع	البلدان الأخرى	أفريقيا	العراق	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
١,٧٦٠,٠٩٢,٩٥٩	٣٢٥,٦١٣,٠٧١	٣٣٩,٤٩٥,٩٤٧	٨٣,٧٧١,٠١٠	١,٠١١,٢١٢,٩٣١
٣,٦٨٢,٨٢٢,٧١٥	٢٤٠,٧٧٢,٤٩٦	٧٢١,٢٥٠,٥٤٧	٨٢٣,٢٧٣,٢٢٤	١,٨٩٧,٥٢٦,٤٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
١,٩١٨,٨٠٦,٤٨١	٣٣٠,٨٤٠,٦٧١	٢٧١,٢١٥,٥٠٥	١٩٦,٤٢١,٥١١	١,١٢٠,٣٢٨,٧٩٤
٣,٧٢٩,٣٩٠,٢٤٤	٤٧٧,٥٥٨,١٤٦	٢٤٧,٠٨٤,٤٠٠	٩٩٢,٨٨٤,٢٧٢	٢,٠١١,٨٦٣,٤٢٦

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

٢٥- التعهدات

تعهدت المجموعة في دورة أعمالها العادية بشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت التعهدات الرأسمالية ٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٢٨ مليون ريال سعودي).

٢٦- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة خلال دورة الأعمال الاعتيادية. اصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٨٠,٥٣ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١٠٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٤١,٠٧ مليون ريال سعودي) وذلك خلال دورة الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

٢٧- توزيعات الأرباح

صادقت الجمعية العامة غير العادية على التوزيعات التالية من الأرباح المبقة:

- توزيعات أرباح نقدية قدرها ٥٥,٥٩ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٤: ١٢٩,٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ١,٧٥ للسهم الواحد)
- صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٨ مليون ريال سعودي).

٢٨- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات

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

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

القيمة العادلة

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

٢٩- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض الذمم المدينة

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

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ٩٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٠٨٢ مليون ريال سعودي)، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٨٠,٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٥٣,٩٦ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

٢٩- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات - تنمة

إنخفاض قيمة البضاعة

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

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة ٨٢٠,١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٧٣٩,١٣ مليون ريال سعودي)، ومخصص البضاعة القديمة أو المتقادمة ٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢٠,٠٧ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات

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

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

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

٣١- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت موافقة أعضاء مجلس الإدارة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في ١٥ جمادى الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٦)

٣٢- أرقام المقارنة

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