

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو 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
٤٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة 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" المعتمد 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 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 مراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى 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) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٧٧



الرياض : ١٧ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ

(٩ أغسطس ٢٠١٧)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاح
ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٧,٨٧٣,٥٠٤	٩٤٠,٩٤٥,٣٣٨	٤٤٤,٥٦٢,٦٨٦	٤٢٨,٥١٦,٠٣٩					الإيرادات
(٥٣٣,١٦٢,٨٧٠)	(٥٢١,١٠٦,٤٣٠)	(٢٥٤,٣٨٨,٧١٠)	(٢٢٩,٦٠٠,٣٤٤)					تكلفة الإيرادات
٤١٤,٧١٠,٦٣٤	٤١٩,٨٣٨,٩٠٨	١٩٠,١٧٣,٩٧٦	١٩٨,٩١٥,٦٩٥					إجمالي الربح
(٢١٣,٧٧٥,٩٠١)	(٢٤٢,٧٩٦,٩٤٢)	(١٠٤,٣٩٧,٢٣٦)	(١٢٣,٦٢١,٠٦٦)					مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٠,١٩٧,٨٩٠)	(١١١,٣٢٥,٨٧٢)	(٥٠,٠٠٧,٦٨٦)	(٥٧,٦٥٧,٨٩٢)					مصاريف عمومية وإدارية
(١١,١٣٥,٨١٨)	(١٠,٢٣٧,٥٨٧)	(٤,٦٤٢,٥٣٥)	(٤,٥١٦,٤٩٦)					مصاريف أبحاث
٨٩,٦٠١,٠٢٥	٥٥,٤٧٨,٥٠٧	٣١,١٢٦,٥١٩	١٣,١٢٠,٢٤١					الدخل من العمليات
(٣٢,٥٨٤,٥١٣)	(٢٥,٢٣١,٤٤١)	(١٥,٠١١,٩٨٦)	(٨,٧٤١,٥٠٠)	٥				الحصة في خسارة مشروع مشترك وشركة زميلة
(٢٩,٢٦٨,٣٢٨)	(٣٢,٢٧٣,٣٦٥)	(١٢,٨١١,٨٥٦)	(١٥,٠٤٢,٦٧٩)	٦				تكاليف تمويلية
١٥,٢١٢,٨٨٥	٤٧,٣٨٥,٣٦٧	١٦,٤٧٠,٤٩٦	٢٧,٣٩٥,٤٦١	١٤				إيرادات أخرى
٤٢,٩٦١,٠٦٩	٤٥,٣٥٩,٠٦٨	١٩,٧٧٣,١٧٣	١٦,٧٣١,٥٢٣					الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٦,٧٣٠,٣٥٣)	(١٦,٥٣٨,٥٥٣)	(٢٨,٥٩٩,١٠٥)	(٨,٩٧٦,٧٢٦)	١٠				مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٦,٢٣٠,٧١٦	٢٨,٨٢٠,٥١٥	(٨,٨٢٥,٩٣٢)	٧,٧٥٤,٧٩٧					دخل (خسارة) الفترة
٢,١٩٤,٨٤٦	٢٦,٧٣٧,٦٧٨	(١٠,٦٠١,٦٢٦)	٦,٩٩٩,٠٧٢					المتعلق بـ:
٤,٠٣٥,٨٧٠	٢,٠٨٢,٨٣٧	١,٧٧٥,٦٩٤	٧٥٥,٧٢٥					مساهمي الشركة الأم
٦,٢٣٠,٧١٦	٢٨,٨٢٠,٥١٥	(٨,٨٢٥,٩٣٢)	٧,٧٥٤,٧٩٧					حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٢	٠,٦٩	٠,٣٩	٠,١٦	٨				ربح السهم:
								الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
								الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

F Fergueta

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

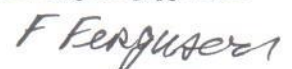
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	
٦,٢٣٠,٧١٦	٢٨,٨٢٠,٥١٥	(٨,٨٢٥,٩٣٢)	٧,٧٥٤,٧٩٧	دخل (خسارة) الفترة
				دخل (خسارة) شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(١٢,٨٤٨,٠٥٥)	٢,١٦٠,٤٠٥	(١,٥٥٥,٤٩٥)	٦,٣٩٨,٤٧٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الخارجية
				دخل (خسارة) شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(٢٢٧,٦٦٦)	٣١,٣٦٩	(١٣٠,٩٦٤)	٤١,٢٥٢	دخل (خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٦,٨٤٥,٠٠٥)	٣١,٠١٢,٢٨٩	(١٠,٥١٢,٣٩١)	١٤,١٩٤,٥١٩	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
				المتعلق بـ:
(١١,٣٥٩,٠٨٠)	٢٨,٠٢٩,٨٩٣	(١٢,٩٥٠,٧١٣)	١٢,٣٩٤,٩٦٦	- مساهمي الشركة الأم
٤,٥١٤,٠٧٥	٢,٩٨٢,٣٩٦	٢,٤٣٨,٣٢٢	١,٧٩٩,٥٥٣	- حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦,٨٤٥,٠٠٥)	٣١,٠١٢,٢٨٩	(١٠,٥١٢,٣٩١)	١٤,١٩٤,٥١٩	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٣)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	٨٩٠,٥٥١,٦٤١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤		موجودات غير ملموسة - شهرة
٦,٢٧٨,٧٢٤	٤,٥١٣,٥٥٦		موجودات غير ملموسة أخرى
١٧٨,٨٢٠,٨٣٣	١٧٦,٧٣٣,٤١٨	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٩٦,٠٨٢,٨٤٤	١٦٣,٣٧١,١٠٤	٥	استثمار في مشروع مشترك
<u>١,٢٤٩,٣٥٣,٨٠٦</u>	<u>١,٢٦٠,٣٧٦,٤٧٣</u>		
			الموجودات المتداولة
٥١٩,١٦١,٩٣٣	٥٠٣,٤٦٩,٢٦٦		مخزون، صافي
٨٨٩,٦٩٤,٥٣٠	٩٥٣,٣٩٧,١٦٦		مدينون تجاريون، صافي
١٣٧,٤٧٤,٣٧١	١٦٠,٥١٤,٧١١	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٧٥,٦٤١,٢١٢	١٨٢,٤٣٦,٨٦٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	١٥١,٢٩١,٩٧٨		نقدية وشبه نقدية
<u>١,٨٧٤,٢٣٦,٨٤٢</u>	<u>١,٩٥١,١٠٩,٩٨٧</u>		
<u>٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨</u>	<u>٣,٢١١,٤٨٦,٤٦٠</u>		إجمالي الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

F. Ferguene

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٣)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصدر
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٢	احتياطي نظامي
١٥١,٩٦٩,٧٤٥	١٣٨,٧٣٨,٧٩٢		أرباح مبقاة
(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	(١٢٣,٢٤٨,٠٢٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	١,٢٢٢,٠٥٩,٤٤٢		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٥,٠٨٥,١١١	٢٨,٠٦٧,٥٠٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	١,٢٥٠,١٢٦,٩٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩٤,٧٠٢,٥٠٠	٥٧٣,٣٩٩,٩٩٦	٦	قروض طويلة الأجل
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣١,٣١٢,٤٩٦		صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٧٤,٠٢٦,١٤٢	٧٥٩,١١٨,٨٤١		
			المطلوبات المتداولة
١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	١٨٦,٨١٨,١٦٥		دائنون تجاريون وآخرون
٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	٤٣٨,٣١٠,٢٤٥	٦	قروض وتمويل قصير الأجل
١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١١,٣٥٩,٨٢٥	٨,٣٩٤,٥٢٦	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	١٤٢,٤٤٧,٣١٨	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٤٢,٤٣١,٤٦٧	٢٤٢,٦٣٠,٤١٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٩٠,٤٤٩,٨٤٦	١,٢٠٢,٢٤٠,٦٧٠		
١,٨٦٤,٤٧٥,٩٨٨	١,٩٦١,٣٥٩,٥١١		إجمالي المطلوبات
٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٣,٢١١,٤٨٦,٤٦٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

F Ferguson

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال المصدر ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	١,١٠٩,٥٢٠,٦٧٦	١,١٠٩,٥٢٠,٦٧٦	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
٢,٠٨٢,٨٣٧	٢٨,٨٢٠,٥١٥	٢,٠٨٢,٨٣٧	٢٦,٧٣٧,٦٧٨	-	٢٦,٧٣٧,٦٧٨	٢٦,٧٣٧,٦٧٨	٢٦,٧٣٧,٦٧٨	-	-	دخل الفترة
٨٩٩,٥٥٩	٢,١٩١,٧٧٤	٨٩٩,٥٥٩	١,٢٩٢,٢١٥	١,٢٦٠,٨٤٦	٣١,٣٦٩	٣١,٣٦٩	-	-	-	دخل شامل آخر
٢,٩٨٢,٣٩٦	٣١,٠١٢,٢٨٩	٢,٩٨٢,٣٩٦	٢٨,٠٢٩,٨٩٣	١,٢٦٠,٨٤٦	٢٩,٧٦٩,٠٤٧	٢٩,٧٦٩,٠٤٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
٢٨,٠٦٧,٥٠٧	١,٢٥٠,١٢٦,٩٤٩	٢٨,٠٦٧,٥٠٧	١,٢٢٢,٠٥٩,٤٤٢	(١٢٣,٢٤٨,٠٢٧)	١,٠٩٨,٨١١,٤١٥	١,٠٩٨,٨١١,٤١٥	١٣٨,٧٣٨,٧٩٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال المصدر ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠١٦
١٦,٨٧٨,٩٧٨	١,٤٦٩,٢٢١,٣٠١	١٦,٨٧٨,٩٧٨	١,٤٥٢,٣٤٢,٣٢٣	-	١,٤٥٢,٣٤٢,٣٢٣	-	٢٤٥,٧٧٣,٦٤٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦
٤,٠٣٥,٨٧٠	٦,٢٣٠,٧١٦	٤,٠٣٥,٨٧٠	٢,١٩٤,٨٤٦	-	٢,١٩٤,٨٤٦	-	٢,١٩٤,٨٤٦	-	-	دخل الفترة
٤٧٨,٢٠٥	(١٣,٠٧٥,٧٢١)	٤٧٨,٢٠٥	(١٣,٥٥٣,٩٢٦)	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	(٢٢٧,٢٦٦)	-	-	خسائر شاملة أخرى
٤,٥١٤,٠٧٥	(٦,٨٤٥,٠٠٥)	٤,٥١٤,٠٧٥	(١١,٣٥٩,٠٨٠)	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	١,٩٦٧,٥٨٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢١,٣٩٣,٠٥٣	١,٤٦٢,٣٧٦,٢٩٦	٢١,٣٩٣,٠٥٣	١,٤٤٠,٩٨٣,٢٤٣	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	١,٤٢٧,٦٥٦,٥٨٣	(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	٢٤٧,٧٤١,٢٦٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المنضوي

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية



F. Ferguson

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
٤٢,٩٦١,٠٦٩	٤٥,٣٥٩,٠٦٨	
٢٦,٩٤١,٦٩٧	٢٩,٨٩٩,٦٢٥	٧
٢,٣١٨,٣٧٠	١,٩١٥,٠٣٦	
٢٩,٢٦٨,٣٢٨	٣٢,٢٧٣,٣٦٥	
١١,١٤٧,٤٢١	١١,٤٢٠,٥٥٨	
(٨١,١١٨,١٣٤)	(٦٣,٧٠٢,٦٣٦)	
(٤٩,٨٣٠,٤١٢)	(٢٠,٩٥٢,٩٢٥)	
٥٢,٩٦٥,٤٠٣	١٥,٦٩٢,٦٦٧	
٤,٥٩٤,٢٥٥	(٦,٧٩٥,٦٥٤)	
٣٠,٣٨١,٧٠٦	٤٤,٠٧٩,٢٩٥	
(٢,١٠٨,٤٥٤)	(٢,٩٦٥,٢٩٩)	
٣٩,٤٢٩,٥٣٣	١٩٨,٩٥٠	
١٠٦,٩٥٠,٧٨٢	٨٦,٤٢٢,٠٥٠	
(٤,٢٢١,٥٩٧)	(٤,٩٩٣,٩٨٦)	
(٢٩,٢٦٨,٣٢٨)	(٣٢,٢٧٣,٣٦٥)	
(١٣,٢٤٨,٥٥٩)	(٢٥,٤٢٥,١٢٩)	١٠
٦٠,٢١٢,٢٩٨	٢٣,٧٢٩,٥٧٠	
٣٠,٤٥٤,٢٦٢	٣٢,٧١١,٧٤٠	
(٩١,٦٧٨,٥٤٢)	(٧٧,٨١٨,٢٩٤)	٧
٢١١,٣١٢	٣٣١,٦٧٩	
(٣,٥٧٨,٣٨٩)	(١٤٩,٨٦٨)	
(٦٤,٥٩١,٣٥٧)	(٤٤,٩٢٤,٧٤٣)	
١٢,٢٣٣,٠٣١	٧٩,٣٦٤,٤٥٥	
(٣٨,٢٤٠,٠٧٩)	(٢١,٣٠٢,٥٠٤)	
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	
٤٧٨,٢١١	٨٩٩,٥٥٨	
(٢٥,٥٢٨,٨٣٧)	١٨,٩٦١,٥٠٩	
(٢٩,٩٠٧,٨٩٦)	(٢,٢٣٣,٦٦٤)	
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	
(١٣,٣٢٦,٦٦٠)	١,٢٦٠,٨٤٦	
٢٤٦,٤٧٧,٥٧٢	١٥١,٢٩١,٩٧٨	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - التنظيم والنشاطات

شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب ترخيص استثمار رأس المال الأجنبي رقم ٠١-١١٤٩٨٩-٣٠ 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 والمناديل 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 - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية لجزء الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية موحدة سنوية سيتم إعدادها 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 (٣) لمزيد من المعلومات.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي سيتم إصدارها للسنة التي تنتهي 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، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة الأولية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على الفترات المستقبلية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – تتمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٢ أسس التوحيد

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

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث
٪١٠٠	٪١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة تبوك إيرل الجزائر
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع البارق لانتاج الادوية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيم سيركي تي
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة أسترا كم السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	- شركة أسترا كم المغرب
٪١٠٠	٪١٠٠	جزر برتش	- شركة أغيس العالمية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	فيرجن	- شركة أسترا كم تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أسترا كم سوريا
٪١٠٠	٪١٠٠	سوريا	- شركة أسترا كم طشقند
٪١٠٠	٪١٠٠	أوزبكستان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية – الأردن
٪٥٠	٪٥٠	الأردن	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد - تنمة

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
			■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") - تنمة
٪٩٢,٤	٪٩٢,٤	تركيا	- شركة أسترا نوبا - تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكم الأوكرانية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة أستراكم السعودية الأردنية
			- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
٪٩٩	٪٩٩	عُمان	- الهضبة الخضراء للبذور
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	■ شركة أسترا للطاقة المحدودة
			تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	العراق	- شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٪٦٠	٪٦٠	السعودية	■ شركة أسترا للتعبئة المحدودة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو 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 المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- ◀ المقدر 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.

٢-٢	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢	أسس التوحيد - تنمة
	تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستمر 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 المحفوظ به بالقيمة العادلة.
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة
	فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة:
١-٣-٢	عمليات تجميع المنشآت والشهرة
	تم 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 بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة 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 التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملازم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.
	سيتم إثبات العوض المحتمل، إن وجد، المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتمت 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 التعاقد 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 التعاقد 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 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
	وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتركمة. 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 المقدر 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، اثبات الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروع 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 مباشر ضمن حقوق ملكية الشركات الزميلة أو المشروع 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 إظهار 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 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. وبتاريخ 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.
- ٢-٣-٢ 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 تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ◀ عندما يتوقع تحققها 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.

٢-٣-٢	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 اقتنائها 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 بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وفق ضوابط محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصول أو وكيل.
	وقد تبين للمجموعة بأنها تعمل كأصول في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها والتي يحق لها تحديد الأسعار وتتعرض لمخاطر المخزون والائتمان.
	كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات:

١-٤-٣-٢	بيع البضاعة
	وتمثل 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 تادية 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 الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز 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 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، 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.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة، 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.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تواريخ المعاملات الأولية الموحدة الموجزة.

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 الموحدة.

٦-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل

١-٦-٣-٢ ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية 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 وحققت 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 تجميع 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، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تسبب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل ان 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 تجميع 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

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 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، يتم إدراجها خارج الربح أو الخسارة. 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 أو الخسارة.

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 وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، ماعدا الأراضي والأعمال الإنشائية 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 كإجلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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 والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (إيضاح ٤).

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 المتعاقد عليها وفي حالة عدم وجودها فإنه يتم إثبات الإيرادات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المحولة. وفي حالة عدم وجود التزام مستمر لتوريد البضاعة في المستقبل، يتم إثبات المساهمات كإيرادات فوراً.

ولاحتمال استهلاك، تستخدم طريقة وحدات الإنتاج على:

- العمليات في مرحلة بدء العمل لأن هذه الطريقة تعكس النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. وفي حالة استخدام هذه الموجودات بالكامل، فإنها تستهلك باستخدام طريقة القسط الثابت.
 - في الحالات التي سيتم استهلاك الموجودات بطريقة وحدة الإنتاج على نحو يعكس المنافع الاقتصادية للموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل أدق من طريقة القسط الثابت.
- يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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 منحصلات 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.
- تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة 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 التكاليف التمويلية 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 اثبات 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 المتركم.
- ١٠-٣-٢ تكاليف التمويل
- ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده 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 المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

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

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، والتي تتراوح ما بين ٤ إلى ٧ سنوات، 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، حسيماً 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 وحدة توليد النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم 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 (١٠ سنوات)	محددة (٥ - ١٠ سنوات)	الأعمار الإنتاجية
تطفاً بطريقة القسط الثابت على فترة براءة الاختراع	تطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة براءة الاختراع	طريقة الإطفاء المستخدمة
مشتراة	مشتراة	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

١-١-١٢-٣-٢ الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها كموجودات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وذمم مدينة، أو استثمارات مقننة 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 زانداً، 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

تشتمل الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقننة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية كـ "مقننة 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 القيمة العادلة ضمن 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 مشنقة 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 العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون إثبات العمولة غير جوهري. 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 العمولة على مدى الفترة المعنية. 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 والعلوات الأخرى أو الخصميات) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو حسبما هو ملائم، لفترة 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

٢-٣-١-١٢-٥ 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" وفيما إذا
- (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 بقر 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.

٢-٣-١-١٢-٦ 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 المدنين أو مجموعة من المدنين 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 أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق في السداد.

٢-٣-١-١٢-٧ 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 انتمان 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 المتكبدة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العمولة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

تخض 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 التمويلية. 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 يقيد المبلغ المسترد إلى التكاليف التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

٢-١٢-٣-٢-٢ المطلوبات المالية

٢-١٢-٣-٢-٢ الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

٢-١٢-٣-٢-٢ القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

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

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

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقننة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المدرجة 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".

٢-١٢-٣-٢-٤ 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.

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

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

٢-١٢-٣-٢-٥ 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 أن واحد.

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 تجنيب 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 المقدر.

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 للنقود 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.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصاريف وبما يمشى 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 الأولية الموحدة الموجزة.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

١٦-٣-٢ الانخفاض في قيمة الشهرة

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى وجود 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 قيد خسائر الانخفاض في 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. 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

٢-٣-٢ المخصصات
١-٢١-٣-٢ عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ضرورة وجود تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وأنه من الممكن 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 مستقل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي مبالغ مستردة، إن وجدت. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس، عندما يكون ملائما، المخاطر الخاصة بالالتزام. وعند 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 المنافع للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب البرنامج المحدد المنافع باستخدام طريقة انتمان 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 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام 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 مصروف أو دخل العمولة.

تتكون موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصا تكاليف الخدمة السابقة وناقصا القيمة العادلة لموجودات البرنامج التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. ومع ذلك، فإن البرنامج غير ممول حاليا ولا يوجد لديه موجودات.

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة المراجعة لكافة الفترات حتى وبما في ذلك 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"). قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، وكذلك لعرض بيانات فترة المقارنة ذات العلاقة. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ونماشيا مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التسويات المطلوبة للتحويل من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، تم الإفصاح عن التسويات الهامة الناتجة عن التحول من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

التسويات الهامة الناتجة عن التحول من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي كالتالي:

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

الإعفاءات المطبقة:

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمتبعي 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 عملية الاستحواذ على الحصص في الشركات الزميلة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للموجودات والمطلوبات والتي يجب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، تمثل التكلفة المقترضة بتاريخ الاستحواذ. وبعد 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
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة
١-٣ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة ريال سعودي (إيضاح ٣ - ج)	إعادة القياس ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	-	-	-	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	رأس مال مصدر احتياطي نظامي
٢٤٧,٧٤١,٢٢٦ (١٣,٣٢٦,٦٦٠)	-	(٣٨٨,١١٩,٢١٤) ١٠٥,٨٨٤,٧٩٧	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٦٥٠,١٩٨,٩٧٧ (١١٩,٢١١,٤٥٧)	أرباح مبقاة احتياطي ترجمة عملات أجنبية أثر معاملة الاستحواد على حقوق الملكية غير المسيطره دون تغيير في السيطرة
-	-	-	١٤,٣٣٨,٥٣٧	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٤٤٠,٩٨٣,٢٤٣	-	(٢٨٢,٣٣٤,٤١٧)	-	١,٧٢٣,٦١٧,٦٦٠	حقوق الملكية غير المسيطره
٢١,٣٩٣,٠٥٣	٣٧٠,٦٥٧,١٨٦	٤٠٧,١٣٢	-	(٣٤٩,٦٧١,٢٦٥)	حقوق الملكية غير المسيطره
١,٤٦٢,٣٧٦,٢٩٦	٣٧٠,٦٥٧,١٨٦	(٢٨١,٨٢٧,٢٨٥)	-	١,٣٧٣,٥٤٦,٣٩٥	إجمالي حقوق الملكية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٢-٣ تصوية المجموعة لقائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٤٤٤,٥٦٢,٦٨٦	(٣,٩١٠,٦٩٨)	-	٤٤٨,٤٧٣,٣٨٤	ج	
(٢٥٤,٣٨٨,٧١٠)	٣١,٠٩٣,١٢٣	(١,٧٤٢,٠١٢)	(٢٨٣,٧٣٩,٨٢١)	أ، ج	
١٩٠,١٧٣,٩٧٦	٢٧,١٨٢,٤٢٥	(١,٧٤٢,٠١٢)	١٦٤,٧٣٣,٥٦٣	أ	
(١٠٤,٣٩٧,٢٣٦)	١٢٤,١٤٣	(١,٢٥٣,٩٨٦)	(١٠٣,٢٦٧,٣٩٣)	أ، ج	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٠,٠٠٧,٦٨٢)	٣,٣٩٠,٣٩٢	(١,١٢٨,٣٥٠)	(٥٢,٦٦٩,٧٢٨)	أ، ج	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٦٤٢,٥٣٥)	-	(٥٠,٠٠٥)	(٤,٥٩٢,٥٣٠)	أ	مصاريف بحث وتطوير
٣١,١٢٦,٥١٩	٣٠,٦٩٦,٩٦٠	(٤,١٧٤,٣٥٣)	٤,٦٠٣,٩١٢		الدخل من العمليات
(١٥,٠١١,٩٨٦)	(١٥,٠١١,٩٨٦)	-	-		الحصة في خسارة مشروع مشترك
(١٢,٨١١,٨٥٦)	٣,١٦٧,٣٥١	-	(١٥,٩٧٩,٢٠٧)	ج	تكاليف تمويلية
١٦,٤٧٠,٤٩٦	٦,٧٦٨,٤٢٨	-	٩,٧٠٢,٠٦٨	ج	إيرادات أخرى
١٩,٧٧٣,١٧٣	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	(٤,١٧٤,٣٥٣)	(١,٦٧٣,٢٢٧)		(الخسارة) الدخل قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٢٨,٥٩٩,١٠٥)	-	(٢٨,٥٩٩,١٠٥)	-	هـ	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٨٢٥,٩٣٢)	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	(٣٢,٧٧٣,٤٥٨)	(١,٦٧٣,٢٢٧)		خسارة الفترة
(١٠,٦٠١,٦٢٦)	-	(٣٢,٧٨٢,٧٢٣)	٢٢,١٨١,٠٩٧		المتعلقة بـ
١,٧٧٥,٦٩٤	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	٩,٢٦٥	(٢٣,٨٥٤,٣٢٤)		مساهمي الشركة الأم
(٨,٨٢٥,٩٣٢)	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	(٣٢,٧٧٣,٤٥٨)	(١,٦٧٣,٢٢٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة
٣-٣ تسوية المجموعة إجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر لمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
(٨,٨٢٥,٩٣٢)	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	(٣٤,٤٤٦,٦٨٥)	-	ج
(١,٥٥٥,٤٩٥)	-	(١,٥٥٥,٤٩٥)	-	ب
(١٣٠,٩٦٤)	-	(١٣٠,٩٦٤)	-	أ
(١٠,٥١٢,٣٩١)	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	(٣٦,١٣٣,١٤٤)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٢,٩٥٠,٧١٣)	-	(١٢,٩٥٠,٧١٣)	-	المتعلق :-
٢,٤٣٨,٣٢٢	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	(٢٣,١٨٢,٤٣١)	-	مساهمي الشركة الأم
(١٠,٥١٢,٣٩١)	٢٥,٦٢٠,٧٥٣	(٣٦,١٣٣,١٤٤)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة
٤-٣ تسوية المجموعة لقائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٩٤٧,٨٧٣,٥٠٤	(١١,٦٩٢,٧٠٩)	-	٩٥٩,٥٦٦,٢١٣	ج	
(٥٣٣,١٦٢,٨٧٠)	٧٠,١٥٩,٥٢١	(٢٥,٩٨٤)	(٦٠٣,٢٩٦,٤٠٧)	ج، هـ	
٤١٤,٧١٠,٦٣٤	٥٨,٤٦٦,٨١٢	(٢٥,٩٨٤)	٣٥٦,٢٦٩,٨٠٦	أ	
(٢١٣,٧٧٥,٩٠١)	٢٧٢,٨١٥	(٢١٤,١١٦)	(٢١٣,٨٣٤,٦٠٠)	ج، هـ	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٠,١٩٧,٨٩٠)	٦,٨٢٤,٩٩٧	(٧٣٤,٤٣٢)	(١٠٦,٢٨٨,٤٥٥)	ج، هـ	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,١٣٥,٨١٨)	-	(١٢,٦٢٦)	(١١,١٢٣,١٩٢)	أ	مصاريف بحث وتطوير
٨٩,٦٠١,٠٢٥	٦٥,٥٦٤,٦٢٤	(٩٨٧,١٥٨)	٢٥,٠٢٣,٥٥٩		الدخل من العمليات
(٣٢,٥٨٤,٥١٣)	(٣٢,٥٨٤,٥١٣)	-	-		الحصة في خسارة شركات زميلة ومشروع مشترك
(٢٩,٢٦٨,٣٢٨)	٦,٤٢٨,٥٤٦	-	(٣٥,٦٩٦,٨٧٤)	ج	تكاليف تمويلية
١٥,٢١٢,٨٨٥	١٤,٢٢٨,٦٢٩	-	٩٨٤,٢٥٦	ج	إيرادات أخرى
٤٢,٩٦١,٠٦٩	٥٣,٦٣٧,٢٨٦	(٩٨٧,١٥٨)	(٩,٦٨٩,٠٥٩)		الدخل قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل (الخسارة)
(٣٦,٧٣٠,٣٥٣)	-	(٣٦,٧٣٠,٣٥٣)	-	هـ	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٦,٢٣٠,٧١٦	٥٣,٦٣٧,٢٨٦	(٣٧,٧١٧,٥١١)	(٩,٦٨٩,٠٥٩)		خسارة) دخل الفترة
٢,١٩٤,٨٤٦	-	(٣٨,١٣٩,٧٣٣)	٤٠,٣٣٤,٥٧٩		المتعلق بـ:
٤,٠٣٥,٨٧٠	٥٣,٦٣٧,٢٨٦	٤٢٢,٢٢٢	(٥٠,٠٢٣,٦٣٨)		مساهمي الشركة الأم
٦,٢٣٠,٧١٦	٥٣,٦٣٧,٢٨٦	(٣٧,٧١٧,٥١١)	(٩,٦٨٩,٠٥٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٢٠ يونيو ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة
٥-٣ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	الخسارة الشاملة الأخرى دخل الفترة الخسائر الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: فروقات ترجمة عملات تتعلق بالعمليات الخارجية الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: خسائر إعادة قياس برامج المنافع المحددة إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٦,٢٢٠,٧١٦	٥٣,٦٣٧,٢٨٦	(٤٧,٤٠٦,٥٧٠)	ج	
(١٢,٨٤٨,٠٥٥)	-	(١٢,٨٤٨,٠٥٥)	ب	
(٢٢٧,٦٦٦)	-	(٢٢٧,٦٦٦)	أ	
<u>(٦,٨٤٥,٠٠٥)</u>	<u>٥٣,٦٣٧,٢٨٦</u>	<u>(٦٠,٤٨٢,٢٩١)</u>		
(١١,٣٥٩,٠٨٠)	-	(١١,٣٥٩,٠٨٠)		
٤,٥١٤,٠٧٥	٥٣,٦٣٧,٢٨٦	(٤٩,١٢٣,٢١١)		
<u>(٦,٨٤٥,٠٠٥)</u>	<u>٥٣,٦٣٧,٢٨٦</u>	<u>(٦٠,٤٨٢,٢٩١)</u>		

المتعلق بـ:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

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 إنتمان 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 (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٠ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦ مليون ريال سعودي) ضمن الأرباح المبقاة.

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 المترجمة لجميع العمليات الخارجية صفرأ 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 اعتبار فروقات ترجمة العملات المترجمة وقدرها ١٠٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ صفرأ 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 ٥٨٠,٦ 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 المبقاة الافتتاحية (انظر إيضاح ٥).

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 المبقاة.

هـ) مصروف الزكاة وضريبة الدخل

بموجب معيار الزكاة والضريبة المعدل بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم اعتبار الزكاة والضريبة كمصروف للمجموعة وبالتالي تمت إعادة قياس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ونتج عنها زكاة وضريبة دخل بقيمة ١٤١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٢ مليون ريال سعودي يتعلق بالمحمل للسنة و ١٠٩ مليون ريال سعودي يتعلق بربوط السنوات السابقة) و ٣٦,٧ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تتفق مع تلك المستخدمة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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.

٤-١ 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.

٤-٢ 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.

٤-٣ 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.

٤-٤ إنخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل 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.

٤-٥ إنخفاض قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، 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 متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقدمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

٦-٤ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الإنخفاض 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 تلتزم بها المجموعة بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الإنخفاض 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.

٧-٤ 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 التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات 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.

٨-٤ الإقتصاديات ذات التضخم المرتفع

في الإقتصاديات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧. إن الأثر الناتج عن استخدام السعر السائد في السودان للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وتحويل إلى احتياطي ترجمة العملات الخاص بالمجموعة. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات المترجمة هذه كإيرادات أو مصاريف خلال الفترة التي تم فيها استبعاد العملية. يتم اعتبار الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواد على منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

٥- الإستثمار في مشروع مشترك وشركة زميلة

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك حصة ملكية الشركة قدرها ٥١% في شركة التنمية لصناعة الحديد.
يوضح أدناه القيمة العادلة للإستثمار في المشروع المشترك والشركة الزميلة في نهاية الفترة/السنة.
كانت حركة حصة المجموعة في المشروع المشترك كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٥٠٣,٦٦٢	١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	القيمة الدفترية للإستثمار في المشروع المشترك
١,٨٦٧,٤٤٢	٢,٠١٦,٧٩٠	القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الزميلة
<u>١٦٣,٣٧١,١٠٤</u>	<u>١٩٦,٠٨٢,٨٤٤</u>	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	٢٥٥,٠٨٢,٣٥٠	القيمة الدفترية للإستثمار في بداية الفترة/السنة
(٢٤,٨١٤,٩٩٩)	(٩٠,٤٦٨,٣٠١)	الحصة في الخسائر خلال الفترة/السنة
(٧,٧٤٧,٣٩٣)	٢٩,٤٥٢,٠٠٥	القرض وتعديلات أخرى
<u>١٦١,٥٠٣,٦٦٢</u>	<u>١٩٤,٠٦٦,٠٥٤</u>	القيمة الدفترية للإستثمار في نهاية الفترة/السنة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥ - الإستثمار في مشروع مشترك - تنمة

فيما يلي تحليلاً للقيمة الدفترية للاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٤١,٥٨٠,٢٧١)	(١٨٩,٩٤٢,٧٧١)	حقوق ملكية الاستثمار في المشروع المشترك
٥٨٠,٦٤٦,٣٢٥	٥٩٦,٤٤٦,٤٣٣	قرض مقدم إلى المشروع المشترك
(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	شطب استثمار في المشروع المشترك
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٦١,٥٠٣,٦٦٢	القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة/السنة

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٥٢,٨٥٠	٢,٠١٦,٧٩٠	القيمة الدفترية لقيمة الاستثمار في بداية الفترة/السنة
٢٩٢,٥٤٤	(٤١٦,٤٤٢)	الحصة في (الخسارة) الأرباح خلال الفترة/السنة
٢٧١,٣٩٦	٢٦٧,٠٩٤	الاستثمارات خلال الفترة
٢,٠١٦,٧٩٠	١,٨٦٧,٤٤٢	

انخفضت حصة الخسارة في المشروع المشترك خلال الربع الثاني بسبب انخفاض الخسائر في شركة التنمية لصناعة الحديد.

معيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" الإفصاح عن التغيرات في الاستهلاك المحمل الناتج عن التغيرات في التقديرات. قام المشروع المشترك للمجموعة بمراجعة طريقة الاستهلاك لبعض الآلات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدة الإنتاج، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٧. تم احتساب هذه التعديلات بأثر مستقبلي كتغير في التقديرات المحاسبية، ونتيجة لذلك انخفضت حصة الخسارة في المشروع المشترك للمجموعة بمبلغ ٧,١٤ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٦ - القروض والتسهيلات

١-٦ القرض طويل الأجل

لدى المجموعة تسهيل قرض مرابحة طويلة الأجل ("التسهيل") مع بنك محلي لتمويل مصاريفها الرأسمالية. وبتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، تم استخدام مبلغ ٧٥٧,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٧٨,٣٤ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٣,٩٣ 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 المرابحة طويل الأجل المذكور أعلاه يبلغ ١٨٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٢,٦٤ مليون ريال سعودي).

٢-٦ القروض والتسهيلات قصيرة الأجل

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 ٤٣٨,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥٨,٩٥ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٥٣٠,٩٩ 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 - نشئة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠١٧	المشاريع تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والتراكيب والمعدات المكتبية	المكانن والمعدات	تجسيبات المباني المستأجرة	المباني	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
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	٤٥,٠٢٥,٢٧٢
١٤٠,٥٢٦,١٢٦	٧٧,٨١٨,٢٩٤	٥٧,٥٧٧,٩٢٤	١٩٣,٤٣٥	٢,٥٤٩,٦٤٦	١٥,٤٣٥,٠١٢	١٠,٧٣٩	١,٦٧٦,٨٥٧	٣٧٤,٦٨١
-	-	(٤,٨٢٤,١٥٤)	-	٩٨٣,٧٥١	٣,٥٩٧,٩٣٤	-	١٧٦,٦١٤	٦٥,٨٥٥
(٨٢,٦٧٤,١٩٥)	(٢,١٠٨,٦١٥)	-	(٨٤٠,٨٧٩)	(٣٧,٧٢٥)	(٩٧٤,٩٤٠)	(١٩,١٤٨)	(٣١,٠٥٥)	(٢٠٤,٨٢٨)
١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١,٣٦١,٥١٠,٩٩٥	٢٤٠,٠٧٣,٦٠٤	٣٢,١٧٦,٧٤٦	٦٨,٩٠١,٩٣٦	٦٢٨,٥١٤,٤٤٣	١١,٥٠٦,٠٥٧	٣٣٥,٠٦٧,٦٦٩	٤٥,٢٧٠,٩٤٠
٤٠٩,٠٥٨,٢٤١	٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	-	٢٤,٤٧٣,٣١٧	٤١,٨٥٢,٦٠٩	٢٧٩,١٧٨,٥٢٨	٩,٨٣٢,٩٧٥	٨٧,٤٩٨,٢٢٦	-
٥٢,٥٢٢,١٧٢	٢٩,٨٩٩,٦٢٥	-	١,٨١٧,٨٨٩	٧,٢٢٢,٢٤٣	١٢,٠٥٧,٩٨٨	٢٥٤,٦٢١	٨,٥٤٦,٨٨٤	-
(١٨,٧٤٣,٧٤٨)	(١,٧٧٦,٩٣٦)	-	(٧٨٩,٨٦٤)	(٢١,١٤٩)	(٩٢٠,٥٠٩)	(١٥,٣٢٦)	(٣٠,٠٧٨)	-
٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	٤٧٠,٩٥٩,٣٥٤	-	٢٥,٥٠١,٣٤٢	٤٩,٠٥٣,٧٠٣	٢٩٠,٣١٦,٠١٧	١٠,٠٧٣,٦٦٠	٩٦,٠١٥,٠٣٢	-
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	٨٩٠,٥٥١,٢٤١	٢٤٠,٠٧٣,٦٠٤	٦,٢٧٥,٤٠٤	١٩,٨٤٨,٢٣٣	٣٣٨,١٩٨,٤٢٦	١,٤٣٢,٧٩٧	٢٣٩,٠٥٢,٢٣٧	٤٥,٢٧٠,٩٤٠
		١٨٧,٣١٩,٨٣٤	٨,٣٥٠,٨٧٢	٢٢,٥٥٢,٦٥٥	٣٣١,٢٧٧,٨٩٩	١,٦٨٠,٤٩١	٢٤٥,٧٤٦,٦٢٧	٤٥,٠٢٥,٢٧٢

صافي القيمة التقديرية:
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨- ربح السهم

٨-١ 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.

٨-٢ 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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٦٠١,٠٢٥	٥٥,٤٧٨,٥٠٧	٣١,١٢٦,٥١٩	١٣,١٢٠,٢٤١	الدخل من العمليات
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,١٢	٠,٦٩	٠,٣٩	٠,١٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
٢,١٩٤,٨٤٦	٢٦,٧٣٧,٦٧٨	(١٠,٦٠١,٦٢٦)	٦,٩٩٩,٠٧٢	الربح (الخسارة) المتعلق بالمساهمين
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٣	٠,٣٣	(٠,١٣)	٠,٠٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٢٩,٤٩٩	٦,١٤٠,٦٠٩	١,٨٢٦,٥٧٠	٢,٣٨٥,١٦٥	مبيعات
٤,٠٦١,٨٩١	٩,٢٨١,٨٦٦	٢,٩٠٦,٣٤٢	٦,٠١٠,٥٠٥	مشتريات
٨,٧٢٠,٩٦٩	٩,٦٩٥,٣٧٢	٤,٣٦٠,٤٨٤	٤,٩٠٦,٢٣٣	تكاليف تمويل

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٠٣,٧٧٨	٤,٣٨٩,٨٩٥	١,٧٤٦,٨٨٩	٢,٢٨٨,٨١٣	رواتب وبدلات أخرى
٨٦٤,١٥٨	٩٤٧,٧٧٨	٤٣٢,٠٧٩	٤٧٨,١٦٢	مكافآت
١٦٠,٦٧٤	١٧٠,٧٢١	٧٨,١١٩	٨٩,٥٩٠	مكافأة نهاية الخدمة (طويلة الأجل)
٤,٧٢٨,٦١٠	٥,٥٠٨,٣٩٤	٢,٢٥٧,٠٨٧	٢,٨٥٦,٥٦٥	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة:

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٤٦٩,٢٦٠	١٣١,٨٤٠,٥١٦	متداولة
٣,٧٧٩,٧١٤	٢,٢٤٣,٣٦٣	شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع مشترك)
٢,٨٠٠,٨٧٥	٢,٢٠٨,٢٧٠	شركة أسترا للغذاء - المملكة العربية السعودية (شركة منتسبة)
٥,٤٦٤,٨٦٢	١,١٨٢,٢٢٢	شركة أسترا تامرون للبيوكيماويات الخاصة المحدودة - الهند (شركة زميلة)
١٦٠,٥١٤,٧١١	١٣٧,٤٧٤,٣٧١	أخرى
١٧٦,٧٣٣,٤١٨	١٧٨,٨٢٠,٨٣٣	غير متداولة
		شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع مشترك)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٦٧,٠٩٥	٧,٦٢٩,٣٤٥	متداولة
١٩١,٤٢٩	٢,١٦٣,٢٣٠	شركة ثروات للتعيين - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة)
٥٣٦,٠٠٢	١,٥٦٧,٢٥٠	شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (شركة منتسبة)
٨,٣٩٤,٥٢٦	١١,٣٥٩,٨٢٥	أخرى
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	غير متداولة
		شركة المسيرة الدولية - المملكة العربية السعودية (شريك في مشروع مشترك)

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

بنود الوعاء الزكوي

تقوم الشركات التابعة السعودية للمجموعة بتقديم إقرارات زكوية وضريبية مستقلة على أساس غير موحد في قوائم مالية موحدة. تتكون البنود الهامة للوعاء الزكوي لكل شركة بموجب الأنظمة الزكوية والضريبية بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات في بداية السنة والدخل التقديري الخاضع للضريبة ناقصاً 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 - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٠- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة - تنمة

حركة المخصص خلال الفترة/السنة

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالآتي:

الإجمالي ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	الزكاة ريال سعودي	الحركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤	في بداية الفترة
١٦,٥٣٨,٥٥٣	-	١٦,٥٣٨,٥٥٣	مجنب خلال الفترة
(٢٥,٤٢٥,١٢٩)	(١,١٤٦,٥٠٥)	(٢٤,٢٧٨,٦٢٤)	مدفوع خلال الفترة
١٤٢,٤٤٧,٣١٨	٢٤,٧١٤,٦٩٥	١١٧,٧٣٢,٦٢٣	في نهاية الفترة

الحركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

٣٢,٨٧٣,٣٢٥	٦,٣٥٤,٠٢٨	٢٦,٥١٩,٢٩٧	في بداية الفترة
٣٦,٧٣٠,٣٥٣	٦,٦٣٨,٩١٠	٣٠,٠٩١,٤٤٣	مجنب خلال الفترة
(١٣,٢٤٨,٥٥٩)	(٣,٠٤٢,٢٤٧)	(١٠,٢٠٦,٣١٢)	مدفوع خلال الفترة
٥٦,٣٥٥,١١٩	٩,٩٥٠,٦٩١	٤٦,٤٠٤,٤٢٨	في نهاية الفترة

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 ٣٠ يونيو 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	٢٠٠٢
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

* طبقاً لخطابات الهيئة العامة للزكاة والدخل المؤرخة في ٢ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١٦)، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإنهاء الربوط الزكوية 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 إجمالي الالتزامات الإضافية. خلال الربع الثاني، ونتيجة لاعتراض الشركة، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربوط معدلة للسنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣. أظهرت الربوط المعدلة للسنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣ التزامات زكوية وضريبية قدرها ٤٠,٤ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم مخصص لها بالكامل. إن الشركة بصدد تقديم اعتراض على هذا الربوط المعدل.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١١- رأس المال المصدر

يتكون رأسمال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وهو مملوك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٠,٧٣%	٦٤,٢٥%	المساهمون المؤسسون السعوديون
-	٤,٥٢%	المساهمون المؤسسون غير السعوديين
٣٩,٢٧%	٣١,٢٣%	الجمهور
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	

١٢- الاحتياطي النظامي

وفقا 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 والمدينين 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 والمدينين التجاريين والمدينين 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 ٧٥٧,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٧٨,٣٤ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر 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 الأخرى، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٣٢٩,١٣٧	٢٠,٦٢٨,٦٥١	٢٠,٦٠٢,١٢١	١٣,٤٩٧,٦٢٤	إيرادات من التصنيع التعاقدية وحقوق الامتياز
-	٢١,٧٥٢,٨٦٩	-	١٠,١٣٢,٧٨٨	مطالبة تأمين *
(٣٠,٣٩١,٨٩٦)	١,٤٩٥,٣٥٥	(١٥,٤٢٥,٨٠٠)	(٦٧,٧١٣)	مكاسب (خسائر) تحويل عملات أجنبية
١٤,٢٢٨,٦٢٩	-	٦,٧٦٨,٤٢٨	-	دخل عمولة من المشروع المشترك
٥,٠٤٧,٠١٥	٣,٥٠٨,٤٩٢	٤,٥٢٥,٧٤٧	٣,٨٣٢,٧٦٢	إيرادات أخرى، صافي
١٥,٢١٢,٨٨٥	٤٧,٣٨٥,٣٦٧	١٦,٤٧٠,٤٩٦	٢٧,٣٩٥,٤٦١	

١٤- الإيرادات الأخرى، صافي - تنمة

* خلال ديسمبر ٢٠١٦، اندلع حريق في مصنع شركة تبوك للصناعات الدوائية بالدمام (شركة تابعة). وقد نتج عن هذا الحريق تلف بعض معدات المصنع. قامت الشركة التابعة باستلام دفعات تأمين مدفوعة مقدما مقابل مطالبات التأمين والتي نتج عنها تعويضات ضمن مطالبات انقطاع الأعمال بقيمة ٢٢ 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.

الكيمائيات المتخصصة

قطاع الكيمائيات 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 الكيمائيات 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 للتعددين.

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 وتقويم الأداء. يتم تقويم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشرط 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

٣٠ يونيو 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	الحذف ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي	الكيمويات المتخصصة ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	
٩٤٠,٩٤٥,٣٣٨	٦,١٨٩,٢٩٣	١,٠٠٣,٤٥٢	١٦٥,٥٦٥,٣٧٢	٣٤٥,٣٢٩,٣٩٧	٤٢٢,٨٥٧,٨٢٤	٣٠ يونيو ٢٠١٧
-	(٦,١٨٩,٢٩٣)	-	٦,١٨٩,٢٩٣	-	-	الإيرادات
٩٤٠,٩٤٥,٣٣٨	-	١,٠٠٣,٤٥٢	١٧١,٧٥٤,٦٦٥	٣٤٥,٣٢٩,٣٩٧	٤٢٢,٨٥٧,٨٢٤	المبيعات المتداخلة بين القطاعات
٤١٩,٨٣٨,٩٠٨	-	(٢٧٢,٣١١)	٥١,٥٤٠,١٧٣	١٠٦,٠٢٠,٨٩٩	٢٦٢,٥٥٠,١٤٧	أجمالي الإيرادات
٣١,٨١٤,٦٦١	-	١,٤٧١,٦٩٧	٤,٣٣٦,٥١٩	٧,٤٠٧,٣١٩	١٨,٥٩٩,١٢٦	إجمالي الربح
						الاستهلاك والإطفاء
						حصة الشركة في
						خسارة المشروع
						المشترك والشركة
(٢٥,٢٣١,٤٤١)	-	-	(٢٤,٨١٤,٩٩٩)	(٤١٦,٤٤٢)	-	الزمانة
						صافي الدخل
٤٥,٣٥٩,٠٦٨	-	(١٧,٩٢٤,٠١٤)	(٦,٩٣٤,١٣١)	٣٧,٨٠٨,٨٣١	٣٢,٤٠٨,٣٨٢	(الخسارة) قبل
						الزكاة والضريبة
٨٩٠,٥٥١,٦٤١	-	١٠٧,٥٠٢,٥٧٤	١٠٠,٠٨٢,٠٦٠	١٧٤,٠٠٢,٥٥٨	٥٠٨,٩٦٤,٤٤٩	الممتلكات والآلات
٣,٢١١,٤٨٦,٤٦٠	-	٢٩٤,٥٩٣,٥٥٣	٦٦٢,١٧٠,٦٩٨	٨٣٩,٧٥٦,٨١٣	١,٤١٤,٩٦٥,٣٩٦	والمعدات
١,٩٦١,٣٥٩,٥١١	-	٣٤١,٣١٣,٦٣٢	٢٦٨,٨٨٢,٨٩٣	٤٦٤,٢١٣,٨٤٢	٨٨٦,٩٤٩,١٤٤	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	الحذف ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي	الكيمويات المتخصصة ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	
٩٤٧,٨٧٣,٥٠٤	-	-	١٢٩,٤٠٨,٤٣٧	٣٤٩,٣١٨,٤٨٠	٤٦٩,١٤٦,٥٨٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	الإيرادات
٩٤٧,٨٧٣,٥٠٤	-	-	١٢٩,٤٠٨,٤٣٧	٣٤٩,٣١٨,٤٨٠	٤٦٩,١٤٦,٥٨٧	المبيعات المتداخلة بين القطاعات
٤١٤,٧١٠,٦٣٤	-	-	٣٣,٦٧٤,٤٧١	١٠٥,٩٧٢,٠٠٠	٢٧٥,٠٦٤,١٦٣	أجمالي الإيرادات
٢٩,٢٦٠,٠٦٧	-	١,٨٤٦,٢٨٦	٤,١٥٠,٦٩٨	٧,١٦٦,٤٥٦	١٦,٠٩٦,٦٢٧	إجمالي الربح
						الاستهلاك والإطفاء
						حصة الشركة في
						خسارة المشروع
						المشترك والشركة
(٣٢,٥٨٤,٥١٣)	-	-	(٣٢,٥٨٤,٥١٣)	-	-	الزمانة
٤٢,٩٦١,٠٦٩	-	(٦,٣٩٨,٦٨١)	(٢١,٠٥٥,٥٣٤)	٤٥,٨٩٧,٣٢٢	٢٤,٥١٧,٩٦٢	صافي الدخل
						(الخسارة) قبل
						الزكاة
٨٨٣,٤١٦,٦٧٧	-	٥٧,٠٩٥,٠٧٠	٩٤,٣٧٠,٠١٩	١٦٢,٣٢٨,٦٨٨	٥٦٩,٦٢٢,٩٠٠	الممتلكات والآلات
						والمعدات
٣,٤٤٥,٦٧٦,٢٦٩	-	٣٠٠,٠٣٢,٠٧٥	٦٤٦,٤٤٧,٩٢٨	٨٤٩,٥٥٩,١٣٣	١,٦٤٩,٦٣٧,١٣٣	إجمالي الموجودات
١,٩٨٣,٢٩٩,٩٥٨	-	٢٤١,٦٥٤,٥٦٣	٢٩٧,٥٦٦,٢٨٣	٤٧١,٥٠٢,٨١٨	٩٧٢,٥٧٦,٢٩٤	إجمالي المطلوبات
٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	-	٢٩١,٨١٢,٨٧٩	٦٧٨,٢٣٢,٨٢٢	٧٩٠,٦١٩,٣١٧	١,٣٦٢,٩٢٥,٦٣٠	٢١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٨٦٤,٤٧٥,٩٨٨	-	٢٧٤,٢٥٠,٣٦٥	٣١٠,٠٩٠,٦٢٦	٤٤١,٥٨٨,٧٠١	٨٣٨,٥٤٦,٢٩٦	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

١٥ - المعلومات القطاعية - تمة

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ يونيو لفترة الستة أشهر 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	
٩٤٠,٩٤٥,٣٣٨	٢٢٢,٠٣٨,٥٥٣	٦٢,٣٦٠,٥٢٨	٢٥,٢٤٢,٤٤٨	٦٣١,٣٠٣,٨٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣,٢١١,٤٨٦,٤٦٠	٣١٢,٩٠١,٦٣٢	٢٥٠,٠٥٧,٦٢٧	٣٣٤,١٦٤,٦٩٩	٢,٣١٤,٣٦٢,٥٠٢	الإيرادات إجمالي الموجودات
٩٤٧,٨٧٣,٥٠٤	١٨١,٩٠٧,٧٢٠	١٤٣,١٠٦,٨٩٨	١٠,٢٩٥,٤٢٠	٦١٢,٥٦٣,٤٦٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣,٤٤٥,٦٧٦,٢٦٩	٢٦٦,١١٥,٠١٤	٤٠٠,٢٨٣,٣٨٣	٢٩٩,٠٨٠,٦٣٢	٢,٤٨٠,١٩٧,٢٤٠	الإيرادات إجمالي الموجودات
١,٧٤١,٥١٢,٩٥٩	٤٢٦,٠٠٩,٧٩٢	٢٣٠,٠٠٣,٥٣٢	٣٠,٧٩٣,٦٢٨	١,٠٥٤,٧٠٦,٠٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٢٧٥,٧١٥,١٧١	٢٥٣,٣٧٧,٧٠٣	٣٢٠,٤٧٠,٨٩٢	٢,٢٧٤,٠٢٦,٨٨٢	الإيرادات إجمالي الموجودات

١٦ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كان لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة خلال دورة الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة اعتمادات مستندية قدرها ١٠٣,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠,٤٠ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قدرها ٢٠٦,٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢,٥٠ مليون ريال سعودي).

١٧ - التعهدات

أبرمت المجموعة خلال دورة أعمالها العادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. إن الالتزامات الرأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ 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. تعترف المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١٨-١ - 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 بالإتباع 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. تعترف المجموعة إتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب.

١٨-١-١ - التصنيف والقياس

تتوقع المجموعة أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المكتنأه 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- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

١٨-٢ 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 يأخذ بعين الاعتبار كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك المعلومات التي يتم الحصول عليها مستقبلاً لتحديد حجم ذلك التأثير.

١٨-٣ محاسبية 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 التغييرات المحتملة المتعلقة بمحاسبية تغطية المخاطر بشكل أكثر تفصيلاً في المستقبل.

١٨-٢ 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.

سيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يطبق المعيار بآثر رجعي كامل أو بآثر 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 اتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بآثر 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.

١٨-٢-١ 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:

١٨-٢-٢ العوض المتغير

تمنح بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع 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 تأكد. 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.

١٨-٢-٣ 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- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

٣-١٨ 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 ستأثر 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 والإطفاء. ليس من المتوقع أن يكون هذا التغيير 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 جوهرياً. 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- توزيعات الأرباح

صادقت الجمعية العامة السنوية في اجتماعها المنعقد في ٢٠ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٧) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٦: لا شيء) ويتم توزيعها من الأرباح المبقاة.

٢٠- موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١٧).