

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٣-٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٣١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

المحترمين

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٦) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدّة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

### رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل والمشار إليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.
- تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

برايس وتر هاوس كوبرز



محمد السقا

عمر محمد السقا  
ترخيص رقم ٣٦٩

٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ  
(٢٥ فبراير ٢٠١٥)

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات متداولة:</b>			
١٩٧,٣٢٠,٥٣٦	٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	٤	نقد وما يعادله
١,٠٠٥,٧٠٦,٠٢٢	١,٠٤٦,١٣٢,٠٧٠	٥	ذمم مدينة
٦٠,٦٦٩,٧٥١	٥٦,٧٣٦,١٤١	٩	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٧٨٨,١٧٧,٨٧٨	٧١٩,٠٦٦,٧١٦	٦	مخزون
٢٠٨,٧٠٦,٢٦٠	١٩٩,٢٥٨,٢٢٦	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٢,٢٦٠,٥٨٠,٤٤٧</u>	<u>٢,٢٢٨,٩٠٠,٩٨٢</u>		
<b>موجودات غير متداولة:</b>			
٢,٣١٥,٣١٨	٢,٥٢٢,٨٨٠	٨	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
١,٣٢٥,٨٢٨,٥٨٧	١,٤٣٨,٦٣٢,٥٥٣	١٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٤,٠٥٤,٨١١	٤٤,٠٥٤,٨١١	١١	الشهرة
١٢,٧٣٧,٥١٩	١٥,٢٧٩,٠١٨	١٢	موجودات غير ملموسة
<u>١,٣٨٤,٩٣٦,٢٣٥</u>	<u>١,٥٠٠,٤٨٩,٢٦٢</u>		
<u>٣,٦٤٥,٥١٦,٦٨٢</u>	<u>٣,٧٢٩,٣٩٠,٢٤٤</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>مطلوبات متداولة:</b>			
٩٤٣,٠٥٥,٤١١	١,٠٦٦,١٣٣,٤٢٥	١٣	تسهيلات مراجعة وتورق
٨,٩٩٥,٠٤١	٧,٣٤٦,٢٤٨		أوراق دفع
١٣٢,٩٦٥,٩٦٧	١٥٩,٧١٢,٤٥١		ذمم دائنة
٤٣,٣٨٤,٧٢٦	١٠,٩٣٤,٨٦٠	٩	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١٩٨,٢٧٥,٢٦٩	٢١٥,٧١٠,٥٣٦	١٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٤,٨٩٣,٢٧٠	٣٦,٩٤٥,٧١٦	١٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<u>١,٣٦١,٥٦٩,٦٨٤</u>	<u>١,٤٩٦,٧٨٣,٢٣٦</u>		
٣٢٩,١٠٦,٨٣٢	٣٦٦,٢١٤,٤٤٣	٩	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٧٥,٨٠٣,٣٨٥	٨٩,٠١٣,١٥٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٥٠,١٦٥,٩٧٦	١٧	قروض طويلة الأجل
<u>١,٧٦٦,٤٧٩,٩٠١</u>	<u>٢,٠٠٢,١٧٦,٨٠٩</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>

عضو مجلس الإدارة والمختص

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
			حقوق الملكية
			مساهمي الشركة:
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١٨	رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٩	احتياطي نظامي
٨٢٩,٧٣٤,٠٦٠	٧٨٠,٣٦٨,٤٤٢		أرباح مبقاة
			أثر الاستحواذ على حقوق أقلية مع الاحتفاظ بالسيطرة
(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٦٨,٥٠٦,٩٤٣)	(٦٧,٤٨٧,٦٥٦)		مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٨٩٤,٦٣٣,٧٢٧	١,٨٤٦,٢٨٧,٣٩٦		حقوق الأقلية
(١٥,٥٩٦,٩٤٦)	(١١٩,٠٧٣,٩٦١)		مجموع حقوق الملكية
١,٨٧٩,٠٣٦,٧٨١	١,٧٢٧,٢١٣,٤٣٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٦٤٥,٥١٦,٦٨٢	٣,٧٢٩,٣٩٠,٢٤٤		التزامات محتملة وارتباطات

٢٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المصوب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية





شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٧٧١,٤٢٦,٣٤٠	١,٩١٨,٨٠٦,٤٨١	الإيرادات
(١,٠٨٧,٦١٩,٦٨١)	(١,٣١٤,١٧٣,٣٤٨)	تكلفة الإيرادات
٦٨٣,٨٠٦,٦٥٩	٦٠٤,٦٣٣,١٣٣	الربح الاجمالي
(٣٠٥,٦٨١,٥٨٢)	(٣٤٦,٢٧٦,٥٢١)	مصاريف تشغيلية:
(١٨٧,٢٤٠,٤٩٤)	(١٧٩,٣٨٠,٠٩٨)	٢٠ بيع وتسويق
(١٣,٨٤٧,٩٥٠)	(١٩,٠٨٠,١٠٤)	٢١ عمومية وإدارية
١٧٧,٠٣٦,٦٣٣	٥٩,٨٩٦,٤١٠	أبحاث وتطوير
		الدخل من العمليات الرئيسية
		إيرادات (مصاريف) أخرى:
٣١٩,١١٧	٢٠٧,٥٦٢	٨ حصة الشركة في صافي ربح الشركات التابعة
(٢٨,٣١٦,٨٧٤)	(٤٢,٤٧٦,٧٣٤)	غير الموحدة والشركات الزميلة
٦٢,٣١٨,٣٣٢	(٧,٨٤٠,٩٢٦)	٢٢ نفقات مالية
٢١١,٣٥٧,٢٠٨	٩,٧٨٦,٣١٢	أخرى، بالصافي
٤١,٧٨٠,٨٦٨	٩٩,٥٤٥,٠٢٧	الدخل قبل حقوق الأقلية
٢٥٣,١٣٨,٠٧٦	١٠٩,٣٣١,٣٣٩	خسارة عائدة إلى حقوق الأقلية
		٢٣ صافي الدخل للسنة
		ربحية السهم:
٢,٣٩	٠,٨١	الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٤٢	١,٤٨	صافي الدخل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

لإدارة المحاسبين  
عضو مجلس إدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية





شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
٢٥٣,١٢٨,٠٧٦	١٠٩,٣٣١,٣٣٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للسنة
			<u>تعديلات لبيود غير نقدية:</u>
٥٢,٦٢٧,٤٨٥	١١١,٢٣٦,٩١٩	١٠	استهلاك
٦,٠٥٤,٠٢٩	٥,٨٤٥,٩٢٧	١٢	إطفاء
١٥,٢٤٤,٠٨٨	١٦,٨٤٠,٥٣٠		نفقات مالية - مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة حصة الشركة في ربح الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة
(٣١٩,١١٧)	(٢٠٧,٥٦٢)	٨	خسارة عائدة إلى حقوق الأقلية
(٤١,٧٨٠,٨٦٨)	(٩٩,٥٤٥,٠٢٧)		<u>تغيرات في رأس المال العامل:</u>
(٢٤٣,٢٥٤,٣٩١)	(٤٠,٤٢٦,٠٤٨)		ذمم مدينة، صافي
(٥,٥٦١,٣٢٦)	٣,٩٣٣,٦١٠		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢٨,٢٨٥,٣٩٢	٦٩,١١١,١٦٢		مخزون، صافي
(٣٠,٩٨٢,٩٣٧)	٩,٤٤٨,٠٣٤		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٦,٦٢٩,٠٢٩)	٢٦,٧٤٦,٤٨٤		ذمم دائنة
٤٠,٦١٦,٠٣٩	(٣٢,٤٤٩,٨٦٦)		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٣٠,٠٩٠,٧٨٩	١٧,٤٣٥,٢٦٧		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٦٠٦,٨٢٨	١٣,٢٠٩,٧٦٩	١٦	مخصص مكافأة غماية الخدمة للموظفين، صافي
١٠٩,١٣٥,٠٥٨	٢١٠,٥١٠,٥٣٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٤٠٧,٦٨١,٧٥٩	-		استثمارات مراجعة
(٢٣٦,١٦٦,٥٦٧)	(٢٤٧,٦٦٤,٠٦٤)	١٠	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٤٩٩,٧٩٥	٢٣,٦٢٣,١٧٩		متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
(٣,٥٨٧,٦٦٧)	(٨,٣٨٧,٤٢٦)	١٢	موجودات غير ملموسة، صافي
١٧٢,٤٢٧,٣٢٠	(٢٣٢,٤٢٨,٣١١)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

(تابع)

نائب الرئيس للشؤون المالية      الرئيس التنفيذي      عضو مجلس الإدارة المقومر





شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٧٣,٤٦٨,٨٤٢)	١٢٣,٠٧٨,٠١٤		تسهيلات مراحة وتورق
-	٥٠,١٦٥,٩٧٦	١٧	قروض طويلة الأجل. صافي
٢٧,٧٢٦,٦٠٨	٢٠,٢٦٧,٠٨١		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(٢٥,٥٧١,٧٤٣)	(٢٥,١٣٨,٦٢٩)	١٥	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٨,٥٨٧,٦٠٣)	(١,٦٤٨,٧٩٣)		أوراق دفع
(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٠٠٣,٨٠٧)	(٣,٩٣١,٩٨٨)		حقوق أقلية
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في)
(٢١٤,٤١١,٢٦٩)	٣١,٢٨٥,٧٧٩		الأنشطة التمويلية
٦٧,١٥١,١٠٩	٩,٣٦٨,٠٠٦		صافي الزيادة في نقد وما يعادله
١٥٥,٣١٠,٠٠٧	١٩٧,٣٢٠,٥٣٦		نقد وما يعادله كما في بداية السنة
(٢٥,١٤٠,٥٨٠)	١,٠١٩,٢٨٧		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٩٧,٣٢٠,٥٣٦	٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	٤	نقد وما يعادله كما في نهاية السنة
			معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
١٥,٢٤٤,٠٨٨	١٦,٨٤٠,٥٣٠		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة - تفقات مالية
٢٩,٩٣٢,٥٠٠	٢٧,١٩١,٠٧٥	١٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحتمل على حقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

نائب الرئيس للشؤون المالية الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة المحترم







شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أثر الاستحواذ على حقوق الأقلية مع الاحتفاظ بالسيطرة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٨٩٤,٦٣٣,٧٢٧	-	(٦٨,٥٠٦,٩٤٣)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٨٢٩,٧٣٤,٠٦٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١ يناير ٢٠١٤
١٠٩,٣٣١,٣٣٩	-	-	-	١٠٩,٣٣١,٣٣٩	-	-	صافي الدخل للسنة
(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	-	-	-	(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	-	-	٢٥ توزيعات أرباح
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠١٩,٢٨٧	-	١,٠١٩,٢٨٧	-	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية للشركات التابعة الموحدة
(٢٧,١٩١,٠٧٥)	-	-	-	(٢٧,١٩١,٠٧٥)	-	-	١٥ زكاة وضريبة دخل
١,٨٤٦,٢٨٧,٣٩٦	-	(٦٧,٤٨٧,٦٥٦)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٧٨٠,٣٦٨,٤٤٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٨٤٢,٣٢٨,٩١٠	(٨٤,٢٤٠)	(٤٣,٣٦٦,٣٦٣)	-	٧٣٨,٠٣٤,٣٦٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١ يناير ٢٠١٣
٢٥٣,١٣٨,٠٧٦	-	-	-	٢٥٣,١٣٨,٠٧٦	-	-	٢٥ صافي الدخل للسنة
(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	-	-	-	(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	-	-	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	-	-	-	الاستحواذ على حقوق أقلية مع الاحتفاظ بالسيطرة
(٢٥,١٤٠,٥٨٠)	-	(٢٥,١٤٠,٥٨٠)	-	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية للشركات التابعة الموحدة
٨٤,٢٤٠	٨٤,٢٤٠	-	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٢٩,٩٣٢,٥٠٠)	-	-	-	(٢٩,٩٣٢,٥٠٠)	-	-	١٥ زكاة وضريبة دخل
١,٨٩٤,٦٣٣,٧٢٧	-	(٦٨,٥٠٦,٩٤٣)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٨٢٩,٧٣٤,٠٦٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية





شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-١- معلومات عامة

تتألف شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (محتمعين "المجموعة") من الشركة والشركات السعودية والأجنبية التابعة الموضحة أدناه. تشمل أنشطة الشركة الرئيسية إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية (شريطة الحصول على موافقة من الهيئة العامة للاستثمار في المملكة العربية السعودية على كل مشروع يراد إنشاؤه).

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية، مرخصة بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم ٠١ - ٣٠١١٤٩٨٩ صادر من قبل الهيئة العامة للاستثمار في المملكة العربية السعودية في مدينة الرياض وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ١٥٦٠، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية. تم إدراج أسهم شركة مجموعة أسترا الصناعية في سوق الأسهم السعودية ("تداول") بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨) من خلال طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة، والتي تعمل بموجب سجل تجاري خاص بكل منها كما يلي:

نسبة الملكية الفعلية كما في نهاية السنة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
١٠٠	السعودية	▪ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
١٠٠	الأردن	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث
١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة
١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية مصر و شريكاتها
١٠٠	الجزائر	- شركة تبوك ايرل الجزائر
١٠٠	السعودية	▪ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
١٠٠	تركيا	- شركة استرا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيم سيركيتي (المسمى سابقاً كونستاب الشرق الأوسط لمركبات اللدائن).
١٠٠	تركيا	- شركة استرا لمركبات اللدائن بازالما سان في تك *
١٠٠	الهند	- شركة استرا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
١٠٠	السعودية	▪ شركة المصنع العالمي لأنظمة المياني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
١٠٠	السعودية	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نسبة الملكية الفعلية كما في نهاية السنة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
١٠٠	السعودية	▪ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكيم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:
١٠٠	الجزائر	- شركة أستراكيم السعودية
١٠٠	المغرب	- شركة أستراكيم المغرب
١٠٠	جزر برتش فيرجن	- شركة أغيس العالمية المحدودة
١٠٠	تركيا	- شركة أستراكيم تركيا
١٠٠	سوريا	- شركة أستراكيم سوريا
١٠٠	أوزبكستان	- شركة أستراكيم طشقند
		- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن
٥٠	الأردن	
٩٢,٤	تركيا	- شركة أسترا نوبا - تركيا
١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكيم الأوكرانية المحدودة
١٠٠	مصر	- شركة أستراكيم السعودية الأردنية
١٠٠	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية المحدودة
		- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
٩٩	عمان	
٥١	الأردن	▪ شركة التنمية لصناعة الحديد تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
١٠٠	العراق	- شركة الإنماء
٧٦	الأردن	▪ شركة أسترا للطاقة المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
١٠٠	العراق	- شركة الهلال الخصب لتوليد الكهرباء
٦٠	السعودية	▪ شركة أسترا للتعدين المحدودة
		• تم تأسيس الشركة خلال عام ٢٠١٤.

## شركة مجموعة أسترا الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمثل 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 عقود المشاريع الزراعية.
- صناعة الكتل الحديدية وحديد التسليح وتوليد الطاقة اللازمة لهذا النشاط.
- الاستطلاع عن 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.

خلال السنة، تم دمج شركة مصنع البارقي لإنتاج الأدوية (البارقي) مع شركة تبوك للصناعات الدوائية. كان البارقي في السابق مملوكة بنسبة ٩٥٪ و ٥٪ لشركة تبوك للصناعات الدوائية وشركة مجموعة أسترا الصناعية، على التوالي.

تعمل المجموعة في السودان من خلال شركتها التابعة، شركة تبوك الدوائية المحدودة. أن معدل التضخم المتراكم للثلاث السنوات في السودان تجاوز ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، إن هذا المؤشر بالإضافة إلى مؤشرات أخرى، نتج عنه إدراج السودان ضمن الاقتصادات ذات التضخم المرتفع. إن الأثر المالي للتضخم غير هام بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (٢٥ فبراير ٢٠١٥).

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

### ٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة والمطلوبات كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-٣ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عادة عند الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت في الشركات التابعة. تتم مراعاة وجود تأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل لتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة ما. يتم توحيد حسابات الشركات التابعة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف عن توحيدها من تاريخ توقف السيطرة. تم قيد الاستثمارات في الشركات التابعة التي لم تكن جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية لقيد شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو الالتزامات التي تم تكيدها أو تحملها كما في تاريخ الشراء. تقيد زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لخصصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد كشهرة. يتم سنوياً اختبار الشهرة لتحديد أية خسائر ناجمة عن الهبوط في القيمة، وتقيد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت.

إذا حصل تغير في حصة الشركة في الشركات التابعة دون أن يؤدي ذلك إلى فقد الشركة لسيطرتها فإنه يتم استخدام نسب حصص الملكية القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة لحساب كل من حصة الشركة وحصة حقوق الأقلية غير المسيطرة في صافي أصول الشركة التابعة، ويتم إجراء التسويات اللازمة لتحديد صافي الدخل الموحد وحصة حقوق الأقلية في صافي دخل الشركة التابعة، ولا يتم إثبات أية مكاسب أو خسائر تنشأ عن التغيرات في حصة السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ب) شركات زميلة وشركات تابعة غير موحدة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون سيطرة وتكون نسبة ملكيتها تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة وشركات تابعة غير موحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقيّد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة والشركات التابعة غير الموحدة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، كما تقيّد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في حساب الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيّد المجموعة أية خسائر إضافية، ما لم تتكبد أية التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

## ٢-٤ التقارير القطاعية

### (أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر و تقييم الأداء،
- وتتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في منطقة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في مناطق اقتصادية أخرى.

## ٢-٥ تحويل العملات الأجنبية

### (أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للشركة بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للشركة.

### (ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) شركات المجموعة

يقيّد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات الأجنبية التابعة أو الزميلة التي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

١) تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢) تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.

٣) تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة والزميلة إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبنود منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة أو تابعة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الأجنبية الزميلة أو التابعة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة في حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٢-٦ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٧ استثمارات مربحة

تشتمل استثمارات المربحة على استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة تستحق خلال فترة من ثلاثة أشهر أو أكثر ولا تزيد عن سنة من تاريخ الشراء. يتم قيد إيرادات العمولة وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك باستخدام معدل العمولة المتفق عليه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٨ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أية مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل الموحدة.

٢-٩ إيرادات مستحقة

تشتمل الإيرادات المستحقة على الإيرادات المكتسبة التي لم يصدر بها فواتير حتى نهاية السنة. يتم إصدار الفواتير المتعلقة بهذه الإيرادات خلال الفترة اللاحقة. تم تصنيف الرصيد حالياً ضمن بند الذمم المدينة.

٢-١٠ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشتمل تكلفة المنتجات تامة الصنع على المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢-١١ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ، والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الاعمار الإنتاجية المقدّرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٣٣-١٠

١٠-٤

١٢,٥ - ٥

١٠-٣

٤

٤

مباني

تحسينات على مباني مستأجرة

آلات ومعدات

أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

سيارات

برامج حاسب آلي



## شركة مجموعة أسترا الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحدّد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية، التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل، في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

#### ٢-١٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير مقدار الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة هبوط الشهرة سنوياً كما يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة الأخرى بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدّل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### ٢-١٣ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة، عدا عن الشهرة، رسوم التسجيل والترخيص، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ٥ سنوات.

#### ٢-١٤ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

#### ٢-١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة وشركاتها التابعة السعودية ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة المستحقة للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركات التابعة الأجنبية حالياً بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدول التي تمارس فيها نشاطاتها. لا توجد برامج تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركات التابعة الأجنبية.

#### ٢-١٦ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة، أو لا.

#### ٢-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") وذلك فيما يتعلق بالمساهمين السعوديين كما تخضع لضريبة الدخل فيما يتعلق بالمساهمين الأجانب. يتم تحميل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على حسابات حقوق الملكية للمساهمين السعوديين والأجانب، على التوالي. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب ضريبة الدخل وفق أنظمة وقوانين ضريبة الدخل المطبقة في كل دولة، إذا تطلب الأمر، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، والتي تنتج عن جميع الفروقات المؤقتة الجوهرية بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، وذلك في الفترة التي تنشأ فيها تلك الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس الفروقات المؤقتة المتعلقة بها. يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة والتي يمكن الاستفادة منها. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق موجودات ضريبة دخل مؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة. لم تكن ضريبة الدخل المؤجلة التي نتجت عن تلك الفروقات المؤقتة جوهرية، ولذلك، لم يتم قيدها في نهاية السنة.

تقوم المجموعة وشركاتها التابعة السعودية باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

#### ٢-١٨ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال كبير لاستخدام الموارد لتسوية هذا الإلتزام مع إمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢-١٩ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تقديم الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وخصومات الكميات، إن وجدت، وبعد إستبعاد المبيعات بين شركات المجموعة. يتم قيد إيراد حقوق الامتياز باستخدام أساس الاستحقاق وفقاً لما تنص عليه الاتفاقيات.

يتم إثبات إيرادات العقود بطريقة نسبة الإنجاز. تحدد نسبة الإنجاز بمقارنة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه مع إجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم إثبات التغيرات في تكاليف العقود المقدرة وخصائر العقود غير المنجزة. إن وجدت، في الفترة التي تحدد فيها. يتم إثبات الخسارة المتوقعة فوراً عندما يكون من المحتمل أن تزيد إجمالي تكاليف العقد على إجمالي إيرادات العقد. يتم إثبات التكاليف والأرباح المقدرة التي تزيد على المبالغ التي صدرت بها فواتير، إن وجدت، ضمن الموجودات المتداولة. كما يتم إثبات المبالغ التي صدر بها فواتير تزيد على التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة، إن وجدت، ضمن المطلوبات المتداولة.

## ٢-٢٠ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

## ٢-٢١ مصاريف البحث والتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## ٢-٢٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة العقد.

## ٢-٢٣ توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

## ٢-٢٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل للسنة لكل سنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنوات.

## ٢-٢٥ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الموحدة المقارنة، لكي تتوافق مع طريقة عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر السعر)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. إن أهم أنواع المخاطر تم إدراجها أدناه.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما يعادله والذمم المدينة واستثمارات في شركات تابعة غير موحدة وزميلة وتسهيلات مرابحة وتورق وقروض طويلة الأجل وأوراق الدفع وذمم دائنة. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٣-١ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات المجموعة الجوهريّة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والليرة التركية واليورو والدرهم الإماراتي والدينار الأردني والجنه المصري والجنه السوداني.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً إستثمارات في شركة أجنبية تابعة وشركة أجنبية زميلة والتي تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تغير أسعار العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذب أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي وبين الجنه السوداني والليرة التركية والدينار الأردني وعملات أخرى. يتم قيد أثر هذه التعرضات في بند منفصل ضمن بند حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٣-٢ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذب أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. إن مخاطر سعر العمولة على المجموعة تنتج بشكل رئيسي من تسهيلات مرابحة وتورق وقروض طويلة الأجل، والتي لها أسعار عمولة عائمة ويتم مراجعتها بشكل دوري.

## شركة مجموعة أسترا الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٣-٣ مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن المجموعة غير معرضة حالياً لمخاطر السعر.

#### ٤-٣ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

#### ٥-٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، لمقابلة أية ارتباطات مستقبلية.

#### ٦-٣ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ٤ - نقد وما يعادله

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٩٥,٨٩١,٤٥٤	٢٠٥,٢٨٢,٠٠٢	نقد لدى البنوك
١,٤٢٩,٠٨٢	٢,٤٢٥,٨٢٧	نقد في الصندوق
١٩٧,٣٢٠,٥٣٦	٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - ذمم مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٩٧٩,٥٧٦,٥٤٨	١,٠٦٤,٢٠٥,٦٥٨	ذمم مدينة - تجارية
٥٥,١١٣,٩٩١	١٧,٦١٢,٧٤٤	إيرادات مستحقة لم تصدر بها فواتير
١,٠٣٤,٦٩٠,٥٣٩	١,٠٨١,٨١٨,٤٠٢	
(٢٨,٩٨٤,٥١٧)	(٣٥,٦٨٦,٣٣٢)	ناقصاً: محصل الديون المشكوك في تحصيلها
١,٠٠٥,٧٠٦,٠٢٢	١,٠٤٦,١٣٢,٠٧٠	

٦ - مخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٣٣,٧١٧,٤٣٢	٣٨٤,٠٠٥,١٩٧	مواد أولية ومواد تغليف
٢٩٤,٢٧٨,٨١٣	٢٧٦,٦٩٤,٧١٥	منتجات تامة الصنع
٢٢,٨٧٠,٢٢٢	٢٦,٥١٤,١٩٣	أعمال تحت التنفيذ
٣,٢٠٢,٧٣٢	١١,٨٣٠,٩٣٢	بضاعة في الطريق
٤٢,٥١١,٦٣٤	٤٠,٠٩١,٥٧٣	قطع غيار ومستهلكات (غير مخصصة للبيع)
٧٩٦,٥٨٠,٨٣٣	٧٣٩,١٣٦,٦١٠	
(٨,٤٠٢,٩٥٥)	(٢٠,٠٦٩,٨٩٤)	ناقصاً: محصل بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٧٨٨,١٧٧,٨٧٨	٧١٩,٠٦٦,٧١٦	

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٣٠,٧٠٢,٧٨٩	١٠٣,٤٨٠,٤٠٧	دفعات مقدمة للموردين
٤٩,٥١٥,٠٩٥	٤٨,٠٨٧,٣٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,٢٧٩,٢٧٤	١٤,٩٧٧,٣٧١	ذمم موظفين
٤,٩٦٧,٣٦٩	٢١,٨٧٩,٥٣١	تأمينات مستردة ومطالبات تأمين
١٠,٢٤١,٧٣٣	١٠,٨٣٣,٥٧٤	ضرائب قيمة مضافة و أخرى
٢٠٨,٧٠٦,٢٦٠	١٩٩,٢٥٨,٢٢٦	

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ - استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة

نسبة الملكية		
٢٠١٣	٢٠١٤	
		شركات تابعة غير موحدة:
%١٠٠	%١٠٠	تبوك الدوائية المحدودة - بولندا
%١٠٠	%١٠٠	شركة تبوك الدوائية - فرنسا
%١٠٠	%١٠٠	شركة تبوك الدوائية - جمهورية التشيك
		شركات زميلة:
%٤٩	%٤٩	شركة ماسترا الزراعية - جمهورية مصر العربية
%٤٩	%٤٩	شركة أسترا الزراعية المحدودة - جمهورية اليمن

فيما يلي ملخصاً للتغير في حصة المجموعة في الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٩٩٦,٢٠١	٢,٣١٥,٣١٨	الرصيد كما في ١ يناير
٣١٩,١١٧	٢٠٧,٥٦٢	حصة المجموعة في صافي الربح، صافي
٢,٣١٥,٣١٨	٢,٥٢٢,٨٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

قامت الشركة وشركاتها التابعة بإجراء معاملات مع عدة جهات ذوي علاقة خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٣. إن شروط هذه الفواتير والمصاريف تتشابه مع التعاملات التحازية مع الأطراف الخارجية. فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢١,٩٦٤,٤٨٣	٢٤,٩٥٤,٧٩١	مبيعات
٨,٠٧٤,٠١٠	٥,٦٩٨,٢٢٦	مشتريات
١٥,٢٤٤,٠٨٨	١٦,٨٤٠,٥٣٠	عمولات مالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) يتكون المطلوب من أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢١,٧٥٥,٣٦٨	٢١,٧٥٠,٤٠٦	زينت فارما
١٧,٨٥٩,٧٤٤	٩,٧٥٤,٧٥٠	مصنع الكندي - الجزائر
٩,١١٧,٩٩٩	٩,١١٧,٩٩٩	الشركة المتحدة للصناعات الدوائية
٦,٣٢٧,٠٤٩	٧,١١١,١٣٥	مجموعة منير سختيان - الأردن
١,٩١٧,٧٣٠	١٧٤,٨١٠	شركة أسترا الغذاء
-	٨,٠٥٣,٩٨٦	الشركة العربية للتموين والتجارة
٣,٦٩١,٨٦١	٧٧٣,٠٥٥	أخرى
<u>٦٠,٦٦٩,٧٥١</u>	<u>٥٦,٧٣٦,١٤١</u>	

(ب) يتكون المطلوب إلى أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	<u>متداول</u>
٣٧,٠١٤,٠٥٢	-	الشركة العربية للتموين والتجارة
٤,٣٤٩,٠١٨	٩,٧٠٨,١٧٠	شركة ثروات للتعددين
١,٥٨٨,٣٢٢	١,١٩٣,٢٧٠	شركة تور للاتصالات
٤٣٣,٣٣٤	٣٣,٤٢٠	أخرى
<u>٤٣,٣٨٤,٧٢٦</u>	<u>١٠,٩٣٤,٨٦٠</u>	

٢٠١٣	٢٠١٤	<u>غير متداول</u>
٢٨٨,٦٠٢,٩٨١	٣٢٣,٨٣٥,٥٩١	شركة المسيرة الدولية
٤٠,٥٠٣,٨٥١	٤٢,٣٧٨,٨٥٢	السيد/ علي شمارة
<u>٣٢٩,١٠٦,٨٣٢</u>	<u>٣٦٦,٢١٤,٤٤٣</u>	

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



شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع ٢٠١٣	المجموع ٢٠١٤	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
١,٤٢٩,٢٠٩,٧٢٢	١,٦٥٩,٧٨٤,٥١٦	٢٢٢,٠٦٢,٩٠٠	٣٣,٤٠٧,٧٩٠	٥٢,٤٢١,٣٦٠	١,٠٠٩,٦٢٠,٦٠٩	٣٤٢,٢٧١,٨٥٧	١ يناير ٢٠١٤
٢٢٦,١٦٦,٥٦٧	٢٤٧,٦٦٤,٠٦٤	١٢٣,٤٢٨,٨٦٦	٨,٥١٦,٥٣٤	٧,٧٦٢,٠١٥	٨٧,٨١١,٨٤٢	٢٠,١٤٤,٨٠٧	إضافات
(٥,٥٩١,٧٨٤)	(٢٧,٧٦٨,٩٤٢)	(٢٤,٩٣٢,٨٧٢)	(١,٢٦٢,٨٤٦)	(١,٥٧٢,٢٢٤)	-	-	استعدادات/تحويلات
١,٦٥٩,٧٨٤,٥١٦	١,٨٧٩,٦٧٩,٦٣٨	٣٢٠,٥٥٨,٨٩٤	٤٠,٦٦١,٤٧٨	٥٨,٦١٠,١٥١	١,٠٩٧,٤٣٢,٤٥١	٣٦٢,٤١٦,٦٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
							الاستهلاكات المتراكمة
٢٨٢,٤٢٠,٤٢٢	٣٣٣,٩٥٥,٩٢٩	-	٢٢,٧٨٦,٧٦٥	٢٣,٨٢٩,٦٤١	٢٠٨,٣٩٩,١٥٩	٦٨,٩٤٠,٣٦٤	١ يناير ٢٠١٤
٥٢,٦٢٧,٤٨٥	١١١,٢٣٦,٩١٩	-	٦,٥٤٥,٥٦١	٤,٨٥٥,٤٣٩	٨٧,٥٧٧,٤٥٠	١٢,٢٥٨,٤٦٩	المقتل للسنة
(١,٠٩١,٩٨٩)	(٤,١٤٥,٧٦٣)	-	(٧٩٠,٨٥٦)	(٢٨٧,٥٣٤)	(٢,٩٦٧,٣٧٢)	-	استعدادات
٢٢٣,٩٥٥,٩٢٩	٤٤١,٠٤٧,٠٨٥	-	٢٨,٥٤١,٤٧٠	٣٨,٢٩٧,٥٤٦	٢٩٣,٠٠٩,٢٣٦	٨١,١٩٨,٨٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
							صافي القيمة الدفترية
	١,٤٣٨,٦٣٢,٥٥٣	٣٢٠,٥٥٨,٨٩٤	١٢,١٢٠,٠٠٨	٢٠,٣١٢,٦٠٥	٨٠٤,٤٢٣,٢١٥	٢٨١,٢١٧,٨٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٣٢٥,٨٢٨,٥٨٧		٢٢٢,٠٦٢,٩٠٠	١٠,٦٢١,٠٢٥	١٨,٥٩١,٧١٩	٨٠١,٢٢١,٤٥٠	٢٧٣,٣٣١,٤٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

- بعض المباني ومنشآت الشركات التابعة تم إنشائها على أرض مستأجرة بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلي مختلفة بقيمة إجمالية سنوية رمزية وقابلة للتجديد.
- تتضمن الأراضي والمباني تحسينات على مباني مستأجرة بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣,٩ مليون ريال سعودي).
- إن الزيادة في الاستهلاك لهذه السنة، تعود الى التحويلات من المشاريع تحت التنفيذ والتي تمت خلال عام ٢٠١٣ و تحديداً في الربع الرابع، بحيث تم التحويل الى المباني بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي وإلى آلات و المعدات بمبلغ ٥٨٦ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - الشهرة

يتم تحديد القيمة المستردة للشهرة على أساس احتساب القيمة العادلة. يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية في حساب القيمة العادلة على أساس الموازنة المعتمدة من قبل الإدارة التي تغطي فترة خمس سنوات.

التقديرات الأساسية في احتساب القيمة العادلة كما يلي:

- ١ - يحمل الربح التقديري.
- ٢ - المتوسط المرجح لمعدل النمو.
- ٣ - معدل الخصم المطبق للتدفقات النقدية المستقبلية.

تحدد الإدارة بحمل الربح التقديري والمتوسط المرجح لمعدل النمو على أساس الأداء السابق وتوقعات النمو في السوق. يستخدم معدل أن الخصم ما قبل الزكاة وضريبة الدخل والذي يعكس مخاطر محددة خاصة بالصناعة. تشير نتائج اختبار الهبوط في القيمة في نهاية السنة إلى أنه لا يوجد مصروف هبوط في القيمة.

١٢ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
		التكلفة:
٢٠,٦٣٧,٦٠٧	٢٤,٢٢٥,٢٧٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٧٣٩,٧٦٩	٨,٣٨٧,٤٢٦	إضافات
(١٥٢,١٠٢)	-	استبعادات
٢٤,٢٢٥,٢٧٤	٣٢,٦١٢,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاءات المتراكمة:
٥,٤٣٣,٧٢٦	١١,٤٨٧,٧٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٠٥٤,٠٢٩	٥,٨٤٥,٩٢٧	المحتمل للسنة
١١,٤٨٧,٧٥٥	١٧,٣٣٣,٦٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٢,٧٣٧,٥١٩	١٥,٢٧٩,٠١٨	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- تسهيلات مرابحة وتورق

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات الثمانية على شكل مرابحة وتورق قصيرة الأجل وقروض أخرى من البنوك لتمويل الاحتياجات المالية المستمرة لشركات المجموعة. بلغ الرصيد المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١,١ مليار ريال سعودي). تقمّ التسهيلات بشكل أساسي بسعر الصرف الثابت المتفق عليه بالإضافة إلى السايبور. كما أن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة. تم خلال العام رسملة تكلفة القروض البالغة ٥,٩ مليون ريال سعودي.

١٤- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٩,٩٩٦,٧٤٧	٩٢,٠٣٥,٠٧٧	مصاريف مستحقة
٦٠,٥٣٢,٨٤٧	٥٢,٥٩٩,٦٦٦	مزايا موظفين
٤٧,٧٤٥,٦٧٥	٧١,٠٧٥,٧٩٣	دفعات مقدمة من عملاء و منحدرات وعمولات بيع
١٩٨,٢٧٥,٢٦٩	٢١٥,٧١٠,٥٣٦	

إن المصاريف المستحقة تحتوي على محصص لمطالبات بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣):  
لاشيء).

١٥- محصص الزكاة وضريبة الدخل

١-١٥ مكونات الوعاء الزكوي:

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٥ مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ هي كما يلي:

إجمالي	ضريبة دخل	زكاة	
٣٤,٨٩٣,٢٧٠	٤,١٧٣,٧٨٦	٣٠,٧١٩,٤٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,١٩١,٠٧٥	٧,٤٨٥,٧٤٤	١٩,٧٠٥,٣٣١	مخصص للسنة
(٢٥,١٣٨,٦٢٩)	(٤,٥١٨,٣٥٨)	(٢٠,٦٢٠,٢٧١)	المسدد
٣٦,٩٤٥,٧١٦	٧,١٤١,١٧٢	٢٩,٨٠٤,٥٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي كما يلي:

٣٠,٥٣٢,٥١٣	١,٤٤١,٥٩٥	٢٩,٠٩٠,٩١٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢٩,٩٣٢,٥٠٠	١٠,٥٠٧,٥٨٦	١٩,٤٢٤,٩١٤	مخصص للسنة - صافي
(٢٥,٥٧١,٧٤٣)	(٧,٧٧٥,٣٩٥)	(١٧,٧٩٦,٣٤٨)	المسدد
٣٤,٨٩٣,٢٧٠	٤,١٧٣,٧٨٦	٣٠,٧١٩,٤٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٥ وضع الربوط النهائية:

قامت المجموعة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية/الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. فيما يلي آخر الربوطات الزكوية والضريبية النهائية للشركة والشركات التابعة التي تم الاتفاق عليها مع مصلحة الزكاة والدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

الربط الزكوي/الضريبي  
النهائي لغاية

اسم الشركة/الشركات التابعة

٢٠٠٤	شركة مجموعة أسترا الصناعية
٢٠٠٢	شركة تبوك للصناعات الدوائية
٢٠٠٢	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة
٢٠٠٢	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة
٢٠٠٤	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية
لم يصدر بعد	شركة أسترا للتعددين المحدودة
لم يصدر بعد	شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٤,١٩٦,٥٥٧	٧٥,٨٠٣,٣٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
٢٢,٠١٣,٤٦٧	٢٠,٥٧١,٥٩٨	مخصصات
(١٠,٤٠٥,٦٣٩)	(٧,٣٦١,٨٢٩)	المسدد
٧٥,٨٠٣,٣٨٥	٨٩,٠١٣,١٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧- قروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة على قروض مراجعة طويلة الأجل من البنك بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي، من أجل تمويل النفقات الرأسمالية طويلة الأجل وقد استخدم مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٤. وتخضع لعمولات بسعر الصرف الثابت المتفق عليه بالإضافة إلى معدل الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور). يتم جدولة القروض خلال ست سنوات على أقساط نصف سنوية متساوية بدءاً من مواعيد استلامها.

١٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر من ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد موزعة كما يلي:

نسبة الملكية		المساهمون
٢٠١٣	٢٠١٤	
%٥٧,٦٣	%٥٧,٥٧	مساهمون مؤسسون سعوديون
%١١,١١	%١١,١١	مساهمون مؤسسون غير سعوديون
%٣١,٢٦	%٣١,٣٢	الجمهور
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	

١٩- احتياطي نظامي

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤٩,٠٨٠,٨٤٧	١٥٩,٠٢٨,٧٩٥	رواتب ومزايا الموظفين
٧٨,٢٦٣,٦٥٥	٩٧,٥٠٨,٧٧٨	تسويق وإعلان وترويج
٣٣,٤٨٢,٣٨٠	٢٩,٥٥٥,١٧٨	مصاريف توزيع و سفر وتنقلات
٩,٩١١,٥٤٣	١٦,١١٢,٥٨٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٨٠٩,٢٩١	١٦,٦٩٠,٤٧٥	مخزون تالف ومنتهي الصلاحية
٧,٨١٠,٨٤٥	٧,٦٥٨,٦٥٤	إيجارات و منافع
٣,٤٤٤,٩٢٩	٤,٢١٧,٨٣٨	استهلاكات
١٧,٨٧٨,٠٩٢	١٥,٥٠٤,٢٢٣	أخرى
<u>٣٠٥,٦٨١,٥٨٢</u>	<u>٣٤٦,٢٧٦,٥٢١</u>	

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٤,٩٨٨,٦٠٠	١٠٥,١٦٥,٩٧٩	رواتب ومزايا الموظفين
٢٢,٠٨١,٩٦٢	١٨,٩٨٣,٩٥٣	أتعاب مهنية
١٤,٦٨٢,٣٥٩	٨,٥١٠,١٤٩	سفر وتنقلات
١٤,٦٨٧,٠٤٤	١٥,٥٧٠,٦٩٩	إيجارات و تأمين و منافع
٩,٥٢٥,٩٠٥	٧,٨٣٢,٣١٨	استهلاكات وإطفاءات
٢,٦١٠,٩٦٠	٣,٤٧٨,٧٤٦	اصلاح وصيانة
١٨,٦٦٣,٦٦٤	١٩,٨٣٨,٢٥٤	أخرى
<u>١٨٧,٢٤٠,٤٩٤</u>	<u>١٧٩,٣٨٠,٠٩٨</u>	

٢٢ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٠,٢١٠,٦٩٩	-	رسوم وتصنيع مواد أولية
١٤,٦٧٦,٤٢٠	٣,٣٩١,٩٠٨	إيراد استثمار
٢,٦٨٥,٢١٢	(١٦,١٧٩,٦٨٥)	أرباح/(خسائر) فروقات عملة
٤,٧٤٦,٠٠١	٤,٩٤٦,٨٥١	أخرى، صافي
<u>٦٢,٣١٨,٣٣٢</u>	<u>(٧,٨٤٠,٩٢٦)</u>	

يتضمن بند أخرى، صافي نتائج الاستبعادات للممتلكات والمعدات والمصنع، ربح أو خسارة تحويل عملات أجنبية و بنود متنوعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لكل سنة، من خلال ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم متداولة قائمة خلال هذه السنوات.

٢٤- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

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

وفيما يلي البيانات المالية لهذه القطاعات ممثلة بالقطاعات المذكورة أعلاه:

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الصناعات الحديدية والطاقة	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	
					٢٠١٤
					الإيرادات:
١,١٩٠,٥٦٦,٧٥٥	-	٢١٧,٢٢٢,٨٤٧	٤١٥,٥٦٣,٢٨٥	٥٥٧,٧٨٠,٦٢٣	محلية
٧٢٨,٢٣٩,٧٢٦	-	١٨٨,٧٨١,٨٦٣	١٧١,٢٤٣,٩٩٣	٣٦٨,٢١٣,٨٧٠	تصدير
١,٩١٨,٨٠٦,٤٨١	-	٤٠٦,٠٠٤,٧١٠	٥٨٦,٨٠٧,٢٧٨	٩٢٥,٩٩٤,٤٩٣	المجموع
٦٠٤,٦٣٣,١٣٣	-	(١١٧,٦٨٩,٧٢٥)	١٥٨,٩٩٤,٤٠٧	٥٦٣,٣٢٨,٤٥١	الربح (الخسارة) الإجمالية
٥٩,٨٩٦,٤١٠	(١٩,٢٥٠,٩٢١)	(١٦٠,٤٥٢,٤٧٦)	٦٥,٣٩٥,٥٧٩	١٧٤,٢٠٤,٢٢٨	الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٩,٧٨٦,٣١٢	(٢٤,٨٠٣,٤٦٢)	(١٧٧,٩٦٩,٧١٩)	٤٥,١٢٤,٢٤٥	١٦٧,٤٣٥,٢٤٨	الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
١١١,٢٣٦,٩١٩	١,٣٩٠,٧٢٣	٧٧,٦٢٢,٣٧٣	١٤,٩٦٧,٩٧٩	١٧,٢٥٥,٨٤٤	الاستهلاكات
٥,٨٤٥,٩٢٧	٥,٣٨٦,٧١٤	-	٢٣٨,٩٥٦	٢٢٠,٢٥٧	الإطفاءات
١,٤٣٨,٦٣٢,٥٥٣	٢٧,٠٨٨,٥٨٧	٧٩٧,٣٢٣,٨٠٢	١٦١,٤٤٨,٣٠٣	٤٥٢,٧٧١,٨٦١	المستحقات والمصنع والمعدنات
٢٤٧,٦٦٤,٠٦٤	١٧,٢٧٣,٤٧١	٢٧,٦٧٥,٠٤٩	٣٣,٦٨٩,٨٤٦	١٦٩,٠٢٥,٦٩٨	التفقات الرأسمالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الصناعات الحديدية والطاقة	الكيمويات المتخصصة	الأدوية	٢٠١٣
					الإيرادات:
١,٢٦٩,٥٨٧,٠٠٦	-	٣٠٧,٢٨٢,٠١٤	٣٨٤,٩٨٩,١٤٠	٥٧٧,٣١٥,٨٥٢	عجلة
٥٠١,٨٣٩,٣٣٤	-	٤٢,٩٨٢,٢٠٥	١٦٨,١٥٥,٤٨٣	٢٩٠,٧٠١,٦٤٦	تصدير
١,٧٧١,٤٢٦,٣٤٠	-	٣٥٠,٢٦٤,٢١٩	٥٥٣,١٤٤,٦٢٣	٨٦٨,٠١٧,٤٩٨	المجموع
٦٨٣,٨٠٦,٦٥٩	-	٩٦,٩٠٦,٠٦٠	١٣٩,٠٦١,٧٨٨	٥١٧,٨٣٨,٨١١	الربح الإجمالي
					الربح (الخسارة) من
١٧٧,٠٢٦,٦٣٣	(٢٠,٧٦١,٧٦٦)	(٣٥,٤٢٧,٥٢٧)	٤٨,٤٩٣,٧٨٠	١٨٤,٧٣٢,١٤٦	العمليات الرئيسية
					الربح (الخسارة) قبل
٢١١,٣٥٧,٢٠٨	(٩,٢٠٦,٧٣٤)	(٣٤,٩٤٠,٨٩١)	٣٧,٤١٨,١٩٥	٢١٦,٠٨٦,٦٣٨	حقوق الأقلية
٥٢,٦٢٧,٤٨٥	١,٤٠٩,١٢٤	٢١,٨٢٦,٠١٣	١٥,٧٢٦,٠١٤	١٣,٦٦٦,٣٣٤	الاستهلاكات
٦,٠٥٤,٠٢٩	٤,٧٠١,٧٩٠	-	٩٠٦,١١٥	٤٤٦,١٢٤	الإطفاءات
					الممتلكات والمصنع
١,٣٢٥,٨٢٨,٥٨٧	١١,٥١٤,٥٠٦	٨٥١,٠٦٩,٠٢٩	١٤٩,٠٤٩,١٠٣	٣١٤,١٩٥,٩٤٩	والمعدات
٢٣٦,١٦٦,٥٦٧	٨,٤٦٥,٣٢٢	٧٠,٦٠٤,٣٥٣	١٦,٨٨٧,٤١٤	١٤٤,٢٠٩,٤٧٨	انقفاة الرأسمالية

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وبلدان أخرى. إن الممتلكات والمصنع والمعدات لنهاية السنة حسب المنطقة الجغرافية، على النحو التالي:

الإجمالي	بلدان أخرى	العراق	السعودية	٢٠١٤
١,٤٣٨,٦٣٢,٥٥٣	١٤٠,٩١٦,٠٧٢	٧٠٤,٩١٦,٠٧٢	٥٩٣,٢٦٣,٢٥٠	
				٢٠١٣
١,٣٢٥,٨٢٨,٥٨٧	١٠٥,٦٩٤,٥٦٨	٧٥٤,٧٢٠,٢٨١	٤٦٥,٤١٣,٧٣٨	

إن ما يزيد عن ٧٠٪ من مبيعات التصدير للمجموعة تتم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

إن الممتلكات والمصنع والمعدات في العراق أعلاه مملوكة للمجموعة من خلال شركتين تابعتين هما، شركة الإنماء وشركة أسترا للطاقة المحدودة والتي تمتلك فيهما المجموعة نسبة ٥١ بالمئة و ٧٦ بالمئة، على التوالي.



شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

٢٥- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠١٤) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢٩,٧٠٥,٨٨٢ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم قائم والتي دفعت بالكامل خلال عام ٢٠١٤.

٢٦- التزامات محتملة وارتباطات

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ التزامات محتملة في سياق الأعمال الاعتيادية على شكل خطابات ضمان بمبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١١١ مليون ريال سعودي) وإعتمادات مستندية بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٥٦ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بالتعاقد مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢٥ مليون ريال سعودي).

---