

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	جدول المحتويات
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

اساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لتواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات
- الخسائر الانتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الشخصية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل (تمة) إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة لوحدات توليد النقد.
- الحصول على فهم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقدير المبالغ القابلة للاسترداد.
- تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد للاسترداد لوحدات توليد النقد. هذا يشمل:
 - (١) النظر في مدى معقولية التوقعات من خلال مقارنة النتائج التاريخية مع توقعاتها. قمنا كذلك بمناقشة الإدارة لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في التنبؤ وخاصة فيما يتعلق بنمو الإيرادات والسعر. قمنا أيضاً باختبار بيانات المدخلات المستخدمة في نماذج التقييم مع الوثائق الداعمة ذات الصلة مثل مقارنة أسعار المبيعات المستخدمة في النموذج مع أسعار السوق الحالية ومستويات الإنتاج مع الطاقة الاستيعابية ذات الصلة.
 - (٢) تقييم المنهجية المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة ومعقولية معدل الخصم ومعدل النمو النهائي من خلال الاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا.
 - (٣) فحص الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للحسابات الأساسية المستخدمة في نموذج التدفق النقدي المخصوم.
 - (٤) فحص تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية من أجل تقييم الأثر المحتمل لنطاق من النتائج المحتملة.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات ١,١٩ مليار ريال سعودي.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم رسمي في نهاية كل فترة تقرير للنظر فيما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الممتلكات والمصنع والمعدات للانخفاض في القيمة.

عند وجود مثل هذه المؤشرات، يتم إعداد نماذج التقييم لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ذات الصلة. بناءً على هذه النماذج، تضمن الإدارة عدم إدراج الموجودات بأكثر من قيمها القابلة للاسترداد وهي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

تم إعداد عدد من نماذج التقييم من قبل الإدارة كجزء من اعتبارات الانخفاض في القيمة لسنة ٢٠٢٠. تستند تقييمات القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بشكل أساسي إلى تقارير تقييمات من طرف خارجي. تم إنشاء قيم الاستخدام على نموذج التدفق النقدي المخصوم باستخدام التقديرات والافتراضات الرئيسية بما في ذلك أسعار البيع المتوقعة وأحجام المنتجات المتوقعة ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً للحكم المتضمن في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة والتعقيد الكامن في نموذج التقييم.

راجع الإيضاح رقم ١١-٢ والإيضاح رقم ١٨-٢ والإيضاح رقم ٢-٣ والإيضاح رقم ٦ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٩٠٤ مليون ريال سعودي والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ١٤٧ مليون ريال سعودي وفقاً لمطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية".
- تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط للخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة.
- إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى خبرات المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.
- لقد اعتدنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- راجع الإيضاح رقم ٥-٢ والإيضاح رقم ٣-٣ والإيضاح رقم ١٠ والإيضاح رقم ٢-٢٢ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.
- كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية وملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.
- لقد طورنا فهماً لعملية الأعمال ذات الصلة وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- بمدخلات من خبرائنا، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للإدارة:
- التحقق من توافق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طوره الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومراجعة مدى معقولية المنهجية.
 - اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في النموذج والتحقق من الدقة الحسابية لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - النظر في مدى ملاءمة العوامل المستقبلية لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة.
 - إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية مثل معدلات الخسارة التاريخية والعامل الاقتصادي المستقبلي.

معلومات أخرى

- إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها) التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.
- إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.
- وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.
- فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، ولينس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)


نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز





مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٧ رجب ١٤٤٢ هـ
(١١ مارس ٢٠٢١ م)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٩	٢٠٢٠		
١,٢٢٥,٣٦٩,٢٣٦	١,١٨٨,٩٢٩,٣٦٤	٧,٦	موجودات غير متداولة
٢٩,٥٢٤,٥٦٤	٣٢,٤٢٨,٤٥٣	٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨,٩١٨,٦٨٥	٨,٩٤٠,٩٢٩	٤-١٨	موجودات غير ملموسة
١,٢٧٣,٨١٢,٤٨٥	١,٢٣٠,٢٩٨,٧٤٦		موجودات غير متداولة أخرى
٦١٠,٦٤٧,٢٠١	٧٤٣,٥٢٩,٣٣٤	٩	موجودات متداولة
٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	٧٥٧,٢٦٠,١١٦	١٠	مخزون
٢,٥٩٩,٩٥١	٢,٣٠٦,٠٣٠	٣-١١	ذمم مدينة تجارية
١٢١,٦٧٦,١٢٣	١١٣,٣٢٨,٤٧٦	١٢	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٤٥,٢٧٩,٥٢١	٥٤,٤٦٠,٢٠٤	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٥٤٦,٨٢٩,٦٨٨	١,٢٧٠,٨٨٤,١٦٠		نقد وما يعادله
٢,٨٢٠,٦٤٢,١٧٣	٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦		مجموع الموجودات
١٤٣,١٦٠,١٦٦	٤٢,٥٦٨,٥٢٦	١٤	المطلوبات وحقوق الملكية
٨٦,٧٣٥,٧٠٢	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	٥-١١	المطلوبات
١٢٥,٩٩٧,٤٨٠	١٢٢,٧٩٨,٤٦٩	١٥	مطلوبات غير متداولة
٣٥٥,٨٩٣,٣٤٨	١٩٥,٤١٩,٢٦٨		قروض والتزامات عقود إيجار
١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	١٦	مطلوب إلى طرف ذو علاقة - قرض
٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	٣٣٨,٣١٤,٧٣٣		مكافآت نهائية للوظائف
١٦,٠١٤,٩٦٩	٧٧٠,٤٧٤	٤-١١	مطلوبات متداولة
٧٥٠,١١٠,٤١٠	٦٨١,٦٨٩,١٤٤	١٤	ذمم دائنة تجارية
٧٦,٩١٣,٥٩٤	٧٤,٤١٨,٩٨٠	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٦١,٣٠٠,٦٨٨	١,٣١٨,٩٠١,٩٤٤		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١,٦١٧,١٩٤,٠٣٦	١,٥١٤,٣٢١,٢١٢		قروض والتزامات عقود إيجار
			زكاة وضريبة دخل مستحقة
			مجموع المطلوبات
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٢٠	رأس المال
٧٠,٥٩٩,٨٣٠	١٨٤,٤٦٣,١١٨		احتياطي نظمي
(٦١,٨٨٧,٠٩٨)	(٦٥,١٨٥,٢٣٢)	١-١-٣٢	أرباح مبقاة
١,٢١٥,٢٨١,٤٠٩	١,٣٢٥,٨٤٦,٥٦٣		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(١١,٨٣٣,٢٧٢)	٦١,٠١٥,١٣١	٢٩	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١,٢٠٣,٤٤٨,١٣٧	١,٣٨٦,٨٦١,٦٩٤		حصص غير مسيطرة
٢,٨٢٠,٦٤٢,١٧٣	٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦		صافي حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٨٦٧,١١١,٧٠٣	٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤	٢٦
(١,١٢٨,٧٦٠,٣٩١)	(١,٢٤٥,٢٥٤,٧٢٥)	٢١
٧٣٨,٣٥١,٣١٢	٨٠٢,٦٢١,٣٧٩	
(٣٤٩,٨٢٠,٧٣٨)	(٣٦٣,٨٢٣,٠٥٣)	٢٢
(١٥٢,٠١٣,٨٦٣)	(١٤٩,٨٩٦,٨٧٩)	٢٣
(١٧,٤٢١,٢٥٣)	(٥٥,٤٦٧,٢٧٠)	٢٠-١
(٢٢,٩٢٣,٣٥٧)	(٢٠,٩٩٤,٥٢٦)	٢٦
١٩٦,١٧٢,١٠١	٢١٢,٤٣٨,٦٥١	
(٣١,٢٠٤,٠٨٨)	-	٥
(٨٠,١٦٤,٥٧٥)	(٤٧,٨٧١,٠١٨)	١٤
(٧٢,٣٥٦,٧٩١)	(٢٠,٥١٠,٠٤٧)	٢٤
١٢,٤٤٦,٦٤٧	١٤٤,٠٥٨,٥٨٦	
١٥,٧٤٥,٧٠٨	(١٨,٢٩٠,٢٤٠)	١٨
(٣,٨٨٩,٦٩١)	(١٢,٤١١,٤١٦)	١٨
١٠,٤٠١,٦٤٤	(٧,٤٨٦,٩٦١)	١٨
٢٢,٢٥٧,٦٦١	(٣٨,١٨٨,٦١٧)	
٣٤,٧٠٤,٣٠٨	١٠٥,٨٦٩,٩٦٩	
٢٩,٦٩٦,٠٤٣	١١٥,٤٤٤,٠٣٤	
٥,٠٠٨,٢٦٥	(٩,٥٧٤,٠٦٥)	
٣٤,٧٠٤,٣٠٨	١٠٥,٨٦٩,٩٦٩	
٠,٢٧	١,٤٤	٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية







شركة مجموعة استرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	صافي الدخل للسنة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٣٤,٧٠٤,٣٠٨	١٠٥,٨٦٩,٩٦٩		
٣,٢٨٠,٩٤٧	(٣,٢٩٨,١٣٤)		دخل شامل آخر متباعد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: (خسارة) ربح ترجمة عملات اجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
١١٩,١٠٤,٥٣٤	-	٢٤	إعادة تصنيف ربح الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل
١٢٢,٤٨٥,٤٨١	(٣,٢٩٨,١٣٤)		
٤,٨٨٥,٧٦١	٤,٥٢٧,١٦٤	١٥	دخل شامل آخر لن يُعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: ربح إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢٧,٣٧١,٢٤٢	١,٢٢٩,٠٣٠		
١٦٢,٠٧٥,٥٥٠	١٠٧,٠٩٨,٩٩٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
١٥٧,٠٨١,٤٤٣	١١٦,٦٦٣,٢٧٨		العائد إلى:
٤,٩٩٤,١٠٧	(٩,٥٦٤,٢٧٩)		مساهمي الشركة الأم
١٦٢,٠٧٥,٥٥٠	١٠٧,٠٩٨,٩٩٩		حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية



شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		العائد إلى المساهمين في الشركة الأم					
صافي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبدأة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
١,٢٠٣,٤٤٨,١٣٧	(١١,٨٣٢,٢٧٢)	١,٢١٥,٢٨١,٤٠٩	(٦١,٨٨٧,٠٩٨)	٧,٠٥٩٩,٨٣٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
١,٠٥,٨٢٩,٩٦٩	(٩,٥٧٤,٠١٥)	١١٥,٤٤٤,٠٣٤	-	١١٥,٤٤٤,٠٣٤	-	-	صافي الدخل السنة
١,٢٢٩,٠٠٠	٩,٧٨٦	١,٢٣٨,٧٨٦	(٣,٢٩٨,١٢٤)	٤,٥١٧,٣٧٨	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٧٠,٩٨,٩٩٩	(٩,٥٦٤,١٧٩)	١٦٦,٤٢٤,٨٢٠	(٣,٢٩٨,١٢٤)	١١٩,٩٦١,٤١٢	-	-	مجموع الدخل الشامل
٨,٤٩٩,٠٠٠	١٤,٥١٧,١٢٤	(٦,٠٩٨,١٢٤)	-	(٦,٠٩٨,١٢٤)	-	-	زيادة المساهمة في شركة تابعة
٦٧,٨٩٥,٥٥٨	-	-	-	-	-	-	تصل الخسائر في شركة تابعة
١,٣٨٦,٨١١,٦٩٤	٦١,١٥,١٣١	١,٣٢٥,٨٤٦,٥٦٣	(٦٥,١٨٥,٢٧٢)	١٨٤,٤٦٣,١١٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٤٩,١٤٢,٦٩٤	(٩,٠٥٧,٦٧٢)	١,٠٥٨,١٩٩,٩٦٦	(١٨٤,٣٧٢,٥٧٩)	٣٦,٠٠٣,٨٦٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
٣٤٧,٥٤٣,٠٠٠	٥,٠٠٨,٢٦٥	٣٥٢,٥٥١,٢٦٥	-	٣٥٢,٥٥١,٢٦٥	-	-	صافي الدخل السنة
١٢٧,٣٧١,٦٤٢	(١٤,١٥٨)	١٢٧,٣٥٧,٤٨٤	١٢٢,٤٨٥,٤٨١	٤,٨٩٩,٩١٩	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٢٢,١٧١,٣٥٠	٤,٩٩٤,١٠٧	١٢٧,١٦٥,٤٥٧	١٢٢,٤٨٥,٤٨١	٣٤,٥٩٥,٩١٢	-	-	مجموع الدخل الشامل
(٨,٠٢٢,٩١٣)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مطن عنها من قبل شركة تابعة
٢٦٣,٢٠٦	٢٦٣,٢٠٦	-	-	-	-	-	إلى حصة غير مسيطرة
١,٢٠٣,٤٤٨,١٣٧	(١١,٨٣٢,٢٧٢)	١,٢١٥,٢٨١,٤٠٩	(٦١,٨٨٧,٠٩٨)	٧,٠٥٩٩,٨٣٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية





شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢,٤٤٦,٦٤٧	١٤٤,٠٥٨,٥٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لبيود غير نقدية
		خسارة الصرف عند إعادة التصديف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى
١١٩,١٠٤,٥٣٤	-	٢٤ قائمة الدخل
٨٢,٤١٢,٣٤٨	٨٩,٦٨٢,١٣٢	٢-٨, ٦ استهلاك وإطفاء
٨٠,١٦٤,٥٧٥	٤٧,٨٧١,٠١٨	١٤ تكاليف تمويل
٤٤,٥٤٧,٢٠٢	٧٤,٢٧٩,٩٦١	مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته
٣١,٢٠٤,٠٨٨	-	٥ الحصة في صافي خسارة مشروع مشترك
١٩,٧١٩,٣٣١	١٨,٧٦٠,٢١١	١٥ تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٤٣١,٢٥٣	٥٥,٤٦٧,٢٧٠	١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤,٢٩٨,٣٢٠	١,١٤٢,٠٠٧	٢٤ خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	٢٤, ٥ ربح من استبعاد شركة تنمية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مخزون
(٢١,٣٧٧,١٥٩)	(٢٠٧,١٦١,٩٩٤)	٥ ذمم مدينة تجارية
١٢٣,٨٧٧,٦٦٢	(٤٦,١٠٠,٥٩٤)	٦ مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٥٥٨,٣٦٧)	٢٩٣,٩٢١	١٤ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤,٨٩٥,٨٥٣	٨,٣٤٧,٦٤٧	٥ ذمم دائنة تجارية
(٧,٩٦٩,٣٧٢)	٧٧,٨١٤,٧٢٨	١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٦٣٥,٢٧٧)	٦٥,٩٤٦,٩٠٣	١٥ مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١١,٠٤٦,٢٥٢)	(٢٥٥,١٧٥)	١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,٤٥٦,٠٥٢)	(١٧,٤٣٢,٠٥٨)	١٨ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٤,٢٥٢,٨٦٦)	(٤٠,٦٨٣,٢٣١)	١٨ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٧٤,٢٩٦,٤٧٣	٢٧٢,٠٣١,٣٣٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		٥ نقد مكتسب من استحواد على شركة تابعة
٧١٥,٩٤٣	-	٦ استثمار في مشروع مشترك
(٢٠,٥٣٢,٢٥٧)	-	٦ مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات
(٣٦,٩١١,٢٥١)	(٦٢,٤٣١,٢٢٤)	٦ موجودات غير متداولة أخرى
(٣,٤٨١,١٠٦)	٩,٩٧٧,٧٥٦	٦ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣,٠٣٤,٨٥٨)	(٣,٧٩٢,٠٢٧)	٦ صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٢٤٣,٥٢٩)	(٥٦,٢٤٥,٤٩٥)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٤٠,٧٥٠,٤٢٤)	(٦٤,٥٣٦,٤١٩)	١٤ صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
٩٧,٣٠٠,٠٠٠	٦,٣١٨,١٥٦	١٤ متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٧,١٠٨,٤٥١)	(١٠٨,٨٧٤,٨١٩)	١٤ الممدد من قروض طويلة الأجل
(٢٥٠,٥٥٨,٨٧٥)	(١٦٧,٠٩٣,٠٨٢)	١٤ مطلوب إلى طرف ذو علاقة - قرض
-	٤,٦٤١,٨٠٩	١٤ سداد التزامات عقود الإيجار
(٥,٥٦٤,٠٢٦)	(٣,٩٢٣,٠٤٤)	١٤ تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٨,١٠٩,٠٨٠)	(٤٥,٨٦٧,٧٩٨)	١٤ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣٤,٢٣١,٩٨١)	(٢١٢,٢٤٢,١١٥)	
		صافي التغير في النقد وما يعادله
(٢٣,١٧٩,٠٣٧)	٣,٥٤٣,٧٢٢	١٣ نقد وما يعادله في بداية السنة
٦٥,٤٦٥,٠٣٤	٤٥,٢٧٩,٥٢١	١٣ صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
٢,٩٩٣,٥٢٤	٥,٦٣٦,٩٦١	١٣ نقد وما يعادله في نهاية السنة
٤٥,٢٧٩,٥٢١	٥٤,٤٦٠,٢٠٤	

للجدول التكميلي لمعلومات غير نقدية مؤثرة، انظر إيضاح رقم ٣٤ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية







شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ التكوين والأنشطة

شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة" / "المجموعة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ هـ (٢٢ أغسطس ١٩٨٨). إن عنوان المركز الرئيسي للمجموعة هو كما يلي:

مجموعة أسترا الصناعية
ص.ب ١٥٦٠
الرياض ١١٤٤١
المملكة العربية السعودية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة فيما يلي:

- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية.
- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
- إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المضافة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة في الأسمدة ومبيدات الحشرات.
- الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهياكل الأبنية ومنتجات حديد التسليح والكتل المعدنية.
- استكشاف وتطوير مناجم المعادن الصناعية وإنتاجها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. ومع ذلك، نظراً لما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم إثبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية الفعلية (بصورة مباشرة أو غير مباشرة)	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠١٩	
		قطاع الأدوية:
		شركة تبوك للصناعات الدوائية ("تبوك الدوائية")
		تمتلك تبوك الدوائية الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	شركة تبوك للأبحاث الصيدلانية
١٠٠	١٠٠	شركة تبوك الدوائية المحدودة - ("تبوك الدوائية - السودان")
١٠٠	١٠٠	شركة تبوك للصناعات الدوائية
١٠٠	١٠٠	تبوك إيرل الجزائر
		قطاع مواد كيميائية متخصصة:
		شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة ("أسترا بوليمرز")
		تمتلك أسترا بوليمرز الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيون سيركيتي ("أسترا بوليمرز السوق الحرة")
١٠٠	١٠٠	شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك ايه اس
١٠٠	١٠٠	شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم")
		تمتلك أستراكم الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم المغرب
١٠٠	١٠٠	شركة أغيس العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم تركيا
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم سوريا
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم طشقند
١٠٠	١٠٠	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية، الأردن
١٠٠	١٠٠	شركة أسترا نوفاء، تركيا
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم أوكرانيا المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم السعودية الأردنية
١٠٠	١٠٠	شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
١٠٠	١٠٠	شركة الهضبة الخضراء للبذور المحدودة - الأردن
١٠٠	١٠٠	شركة أستراكم الزراعية المحدودة
١٠٠	١٠٠	يونيفيرسال يونيتد كيميكالز كو لمتد
١٠٠	١٠٠	شركة أسترا الزراعية المحدودة
		قطاع الطاقة والصناعات الحديدية:
		شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة
		شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة")*
		تمتلك أسترا للطاقة الشركة التابعة التالية:
٧٦	٧٦	شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٦٥	٦٥	شركة التنمية لصناعة الحديد*
٦٥	٦٥	شركة الإنماء
		قطاع معالجة المعادن:
		شركة أسترا للتعددين المحدودة ("أسترا للتعددين") * الإيضاح رقم ٢٩ (ج)

* تمارس الشركة سيطرة على هذه الشركة المستثمر فيها وذلك تُعد شركة تابعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة أو لها حقوق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء توحيد المنشآت من التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب جميع المنشآت من قبل المجموعة. (راجع الإيضاح ٢-٧).

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. يتم التوحيد على أساس سياسات محاسبية متسقة في المجموعة بما في ذلك جميع الشركات التابعة.

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

لم تعتمد المجموعة مبراً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة قد تم إصدارها ولم تصبح سارية حتى هذا التاريخ.

٤-٢ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل بصورة جوهرية كعقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف المباشرة التصورية المتكبدة خلال عملية التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى مدة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الإيجار. ويتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

٥-٢ الأدوات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

يتم إثبات أرباح أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة.

ويتم الاحتفاظ بالقرض والذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تسهم في زيادة التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات الأصل والفائدة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس المبذني

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة لها، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة أن الموجودات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

تؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية فقط تفي بمتطلبات مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

حالياً، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق لأدوات دينها بالتكلفة المطفأة.

إن الموجودات المالية المكتسبة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الدخل الموحدة، وذلك عند إلغاء إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن الإيرادات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند أحد التالي:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:

(أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
(ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة نهج مبسط، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التخلف عن السداد. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي.

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة، باستثناء الذمم المدينة التجارية، على النحو التالي:

(أ) عاملة: تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد كما أن لديهم قدرة قوية على الوفاء بالتدفقات النقدية التعاقدية. لا ينتج عن الأرصدة متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، وتُعتبر عاملة.

تقوم الشركة بقياس خسارة لتشغيل الموجودات المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهر، حيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر المتوقعة بعمرها الإنتاجي المتوقع. تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً بالجزء المتوقع من خسائر الائتمان الناتج عن أحداث التخلف عن السداد في القوائم المالية المحتمل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

(ب) منخفضة الأداء: وتتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد المدفوعات التعاقدية.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

(ج) غير العاملة: وتتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يخفق العميل في تسديد دفعة / قسط تعاقدي خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقه.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

يتم احتساب خسارة الائتمان، بما في ذلك القروض للمشروع المشترك، على أنها القيمة الحالية (بمعدل الربح الفعلي الأصلي) للفرق بين:

- (أ) التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة للمجموعة بموجب العقد.
- (ب) التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما تكون متأخرة السداد لثلاث سنوات على الأقل وليس هناك أي توقع معقول لاستردادها. عند شطب الموجودات المالية، تستمر المجموعة في ممارسة أنشطة الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند الاسترداد، وبعد الشطب، تظهر المستردات كجزء من مخصص الانخفاض في القيمة - بالصافي ويتم إثباتها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل/ الخسارة الشاملة الموحدة.

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ إثبات الإيرادات

(١) إيرادات من بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع منتجات المجموعة عندما يتم الوفاء بالوعد التعاقدى للعميل (الالتزام بالأداء) عن طريق نقل السيطرة على البضائع الموعودة إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات في وقت الشحن، عند استلام المنتجات من قبل العميل.

لدى قطاع الأدوية بالمجموعة ترتيبات مع العملاء فيما يتعلق برد البضائع. ولذلك، يتم إثبات التزام الاسترداد (المدرج في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى) للمنتجات المتوقعة ردها. ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقييم هذه المرتجعات في وقت البيع على مستوى المحفظة (طريقة القيمة المتوقعة)، ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهري للمبالغ.

(٢) إيرادات من تقديم خدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمة عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة.

تحدد المجموعة ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل لكل الخدمات المحددة الموعودة للعميل. عندما تعمل المجموعة كوكيل ونفي بالتزام الأداء، تثبت المجموعة إيراداتها بمبلغ صافي من أي رسوم أو عمولات تتوقع الحصول عليها، من الأصيل، في مقابل تقديم الخدمات إلى الطرف الآخر. وفي هذه الحالات، لا تقوم المجموعة بإثبات المخزون ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة.

التزامات الأداء المتعددة

تتضمن بعض العقود التزامات أداء متعددة، مثل تسليم وتركيب الهياكل الحديدية. وفي هذه الحالات، في بداية العقد، يتم تخصيص مجموع سعر البيع للبضائع على أساس أسعار البيع المستقلة للبضائع ويتم تخصيص المتبقي للخدمات التركيب. يتم إثبات الإيرادات عندما يتم الوفاء بكل التزام أداء بموجب شروط العقد. عندما تحتوي العقود على شروط قبول العميل، يتم إثبات الإيرادات عند تلبية معايير القبول.

عناصر التمويل

يستند مبلغ الإيرادات المتوقع إثباته على المبلغ الذي تتوقع المجموعة استلامه، في بداية العقد، مقابل بضائعها وخدماتها. لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

انظر الإيضاح رقم ٢٦ لتفاصيل الإيرادات المثبتة خلال سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٧-٢ تجميع المنشآت والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقا لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصص المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

في تجميع المنشآت على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقا في الشركة المستثمرة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإثبات الربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في قائمة الدخل الموحدة.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المقنتاة والمطلوبات المالية المقترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم إثبات المقابل المحتمل، إن وجد، المزمع تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. كل مقابل محتمل (باستثناء المصنف كحقوق الملكية) يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الدخل. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق الملكية وتحسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة) وأي حصة محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في جميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى، طبقت المجموعة الإعفاء الذي يتم بموجبه عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة من جميع المنشآت التي تحدث قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتعامل تعديلات القيمة العادلة والشهرة هذه كموجودات ومطلوبات للشركة الأم بدلاً من كونها للمنشأة المستحوذ عليها. وعليه، تُعرض هذه الموجودات والمطلوبات فعلياً بالعملة الوظيفية للشركة الأم أو تكون بنود غير نقدية بالعملة الأجنبية ولا يتم إجراء أي فروقات تحويل إضافية.

٨-٢ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد والأرصدة البنكية ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٩-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض بنود القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منها باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي أعيد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة سوف تعكس المبلغ الذي نشأ من جراء استخدام هذه الطريقة.

(١) معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم إثبات الفروقات الناشئة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لأصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى حين استبعاد صافي الاستثمار، وعندئذ يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الدخل الموحدة. يعتبر سداد القروض الداخلية بين الشركات استبعاد أو استبعاد جزئي. ويتم تسجيل الرسوم والضرائب، إن وجدت، المنسوبة إلى فروق صرف العملة على هذه البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات التصورية.

(٢) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية (التي لا تكون عملتها الوظيفية هي عملة لدولة ذات اقتصاد مرتفع التضخم) بما في ذلك أدوات المقارنة، إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم تحويل قائمة الدخل الخاص بها بمتوسط أسعار الصرف. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد الجزئي أو الكامل لعملية أجنبية، يتم إثبات مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة في قائمة الدخل الموحدة.

عند التوحيد، يتم تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية (التي تكون عملتها الوظيفية هي عملة لدولة ذات اقتصاد مرتفع التضخم) إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. قبل تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية في اقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل قائمة الدخل والبنود غير النقدية لقائمة المركز المالي مع الأخذ في الاعتبار التغيرات في القوة الشرائية العامة للعملة الوظيفية على أساس التضخم حتى تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات صافي الربح أو الخسارة النقدية كجزء من "الإيرادات (المصاريف) الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة. لم يتم تعديل المبالغ المقارنة المعروضة سابقاً بعملة مستقرة.

١٠٠٢ الزكاة وضريبة الدخل

(١) الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

يتم رصد مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويتم رصد مخصص لضريبة الدخل للمنشآت الأجنبية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل المرعية في البلدان التي تأسست فيها. تُسجل التعديلات الناجمة عن الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل الأجنبية في الفترة التي تنشأ فيها تلك الربوط.

القيد الدائن أو المدين لضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبق لكل نطاق اختصاص، ويتم تعديله وفقاً للتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى الفروقات المؤجلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة والزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

(٢) ضريبة مؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروقات المؤجلة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة وبين الأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في عملية حساب الأرباح الخاضعة للضريبة. ويتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤجلة الضريبية. كما يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للخصم بقدر احتمال توفر أرباح خاضعة للضريبة مقابل تلك الفروقات المؤجلة القابلة للخصم وإمكانية استخدام خسائر الضريبة غير المستخدمة. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤجلة وخسائر الضريبة غير المستخدمة من الإثبات المبدئي (بخلاف حالة تجميع المنشآت) للموجودات والمطلوبات في عملية لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل إذا نشأت الفروقات المؤجلة من الإثبات المبدئي للشهرة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية توفر أرباح ضريبية كافية تسمح باسترداد كامل الأصل أو جزء منه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تُقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يحدث فيها تسوية للالتزام أو تحقق للأصل، بناء على معدلات الضريبة (وأنظمة الضريبة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة الأثار الضريبية اللاحقة بالطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية فترة التقرير وذلك لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لتلك الموجودات والمطلوبات.

١١-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت، باستثناء الأراضي والمشاريع قيد الإنشاء والتي تظهر بالتكلفة. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لتأهيل الموجودات في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها بناء على ذلك. وبالمثل، عند إجراء تقييم رنيسي، يتم إثبات تكلفته بالقيمة الدفترية للمصنع والمعدات كبديل في حالة استيفاء معايير الإثبات. كما يتم إثبات تكاليف التصليحات والصيانة في قائمة الدخل الموحدة عند تكديدها. وتدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العملية المتعلقة بالأصل بعد استعماله في تكلفة الأصل ذي الصلة في حالة استيفاء معايير الإثبات للمخصص.

يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات على النحو التالي:

السنوات	مبان
١٠ - ٢٣	تحسينات على عقار مستأجر
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٣ - ١٠	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

يتم تطبيق طريقة وحدات الإنتاج للاستهلاك عندما يكون استهلاك الموجودات بهذه الطريقة يعكس بدقة أكثر المنافع الاقتصادية للموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتبقية مقارنة مع طريقة القسط الثابت. حالاً، تعد شركة أسترا للتعبئة وشركة التنمية لصناعة الحديد الشركتين التابعتين الوحيدتين للمجموعة، حيث يتم استخدام طريقة وحدات الإنتاج لاستهلاك آلتها ومعداتها.

يتم إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استيعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمصنع والمعدات في كل فترة ويتم تعديلها وفقاً لذلك، إذا اقتضى الأمر.

يتم استهلاك التحسينات على العقار المستأجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو الفترة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقل. ويتم استهلاك الموجودات الرأسمالية المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل.

١٢-٢ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. كما يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد إيجار على أساس القيمة الحالية.

التزامات عقود إيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. عموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تتضمن مدفوعات الإيجار في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بعد ذلك، يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، أو إذا كانت المجموعة تغير تقييمها إذا ما كانت ستمارس خيار الشراء أو الإضافة أو الإنهاء. وعندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل للقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

لا يتم تضمين ودائع الضمان القابلة للاسترداد في القياس المبدئي لموجودات حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل، دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لموجودات حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة القياس للمطلوبات الإيجارية.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنشاؤه). تتم مراجعة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات والقطع الصغيرة من المعدات المكتبية والأثاث.

١٣-٢ الاقتراضات وتكاليف الاقتراض

١٣-٢-١ الاقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستعمال طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف الاقتراضات من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. يتم تصنيف الاقتراضات كالتزام متداول عندما يكون الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

١٣-٢-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

١٤-٢ موجودات غير ملموسة (بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة)

يتم قياس الموجودات التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها من خلال تجميع المنشآت أنها هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسلة، ويتم إثبات النفقات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، والذي يتراوح من ٢ إلى ٧ سنوات. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

١٥-٢ الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

يتم اختبار هذه الموجودات لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً كما ٣١ ديسمبر وأيضاً عندما تشير الظروف إلى احتمالية وجود انخفاض في القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد النقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة أو الموجودات غير الملموسة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

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

١٦-٢ تكاليف الأبحاث

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها.

١٧-٢ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد التصورية و مواد التخليف والمواد الاستهلاكية والبضائع الجاهزة بشكل أساسي على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتضمن مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من النفقات العامة المباشرة بناء على مستوى النشاط العادي. عندما يُصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم رصد مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم ويُحمل على قائمة الدخل الموحدة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية للبيع.

١٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب التقييم باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة عند الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح)، وأسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على التوقعات التفصيلية والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو المدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

١٩-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمقابل غير مشروط مالم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢٠-٢ ذمم دائنة تجارية

إن الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢١-٢ نقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل بما يتضمن استثمارات المراجعة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيير في القيمة.

٢٢-٢ مصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بشكل رئيسي بموظفي المبيعات في المجموعة. يتم توزيع جميع المصاريف الأخرى على المصاريف العمومية والإدارية وفقاً لعوامل التوزيع المحددة كما تراها المجموعة مناسبة.

٢٣-٢ توزيعات أرباح إلى المساهمين

تقوم المجموعة بإثبات التزاماً عن دفع التوزيعات النقدية وغير النقدية للمساهمين بالشركة الأم عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢٤-٢ مخصصات

(١) عام

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة صافية من أي تعويضات، إن وجدت.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس - حينئذٍ يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

(٢) منافع الموظفين

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام عندما يقدم الموظف خدمة مقابل منافع الموظفين ليتم سدادها في المستقبل ومصروف حيث تستهلك المجموعة المنافع الاقتصادية الناتجة عن الخدمة المقدمة من الموظف مقابل منافع الموظفين. تتكون منافع الموظفين من منافع موظفين قصيرة الأجل ومنافع نهاية الخدمة ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع نهاية الخدمة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تكوين مخصص للمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالرواتب والأجور والإجازات السنوية والتذاكر والمنافع الأخرى عندما يكون من المرجح أن يتطلب التسوية ويكون من الممكن قياس هذه المنافع بشكل يعتمد عليه. يتوقع أن تتم تسوية المخصصات المكونة فيما يتعلق بمنافع الموظفين خلال ١٢ شهراً، إن وجدت، ويتم قياسها بقيمتها الاسمية باستخدام معدل المكافأة المتوقع تطبيقه في وقت التسوية. يتم قياس المخصصات المكونة فيما يتعلق بمنافع الموظفين والتي لا يتوقع أن تتم تسويتها خلال ١٢ شهراً بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقتررة التي تقدمها المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

(ب) التزامات منافع الموظفين

تستخدم المجموعة نظام المنافع المحددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المطبقة. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تقع فيها في الدخل الشامل الأخر. وكذلك يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة).

- تتكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة

تشتمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير ممولة حالياً ولا تمتلك موجودات.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات 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 الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغييرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

تعمل المجموعة في صناعات متنوعة بما في ذلك الأدوية والمواد الكيماوية والطاقة والحديد وغيرها. إضافة لذلك، تنتشر العمليات جغرافياً في عدة أماكن. أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وتعتقد أن لدى المجموعة الموارد لاستمرار أعمالها على مدى المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري مما يضيف الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٠ (إدارة رأس المال) والإيضاح رقم ٣-٢٢ (مخاطر السيولة).

٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (الإيضاحات رقم ١٨-٢، ٦، ٨)

يتم إجراء اختبارات الانخفاض في القيمة على أساس أصغر مجموعة محددة من الموجودات (وحدة توليد النقد)، أو الموجودات الفردية، والتي يوجد لها تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد وحدات توليد النقد المختلفة أحكاماً هامة من الإدارة. بشكل عام، تم اعتبار كل شركة تابعة ومصنع تصنع كوحدة توليد نقد منفصلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

بالنسبة لوحدة توليد النقد حيث كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة، تم إعداد عدد من نماذج التقييم من قبل الإدارة كجزء من اعتبارات الانخفاض في القيمة لسنة ٢٠٢٠. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيع التقييمات بشكل أساسي إلى تقارير تقييمات من طرف خارجي. تم إنشاء قيم الاستخدام على نموذج التدفق النقدي المخصص باستخدام التقديرات والافتراضات الرئيسية بما في ذلك أسعار البيع المتوقعة وأحجام المنتجات المتوقعة والقيم النهائية ومعدلات الخصم. هناك عدم تأكد متواصل بشأن المعلومات والافتراضات المتوقعة. يمكن أن تؤثر التغيرات في هذه الافتراضات والتوقعات على القيم القابلة للاسترداد للموجودات.

كانت القيم القابلة للاسترداد المحسوبة باستخدام نماذج التقييم، في جميع الحالات ماعدا شركة تيوك الدوائية - السودان، تزيد عن القيم الدفترية لوحدة توليد النقد. نتيجة لذلك، تم تسجيل نفقة انخفاض في القيمة فقط لشركة تيوك الدوائية - السودان في القوائم المالية الموحدة.

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (إيضاح ١٠)

إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل فترة تقرير. بسبب وضع جائحة كوفيد-١٩، زادت الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة. للحصول على تفاصيل إضافية، راجع الإيضاحات رقم ٥-٢ و ١٠ و ٢٢-٢.

٤-٣ الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٩)

تحدد المجموعة مخصص المخزون على وشك انتهاء صلاحيته والمتقادم وبطيء الحركة الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن لتقدير مخصص المجموعة عن المخزون أن يتغير من فترة لآخر. وقد يعود ذلك إلى تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون. تنشأ مخاطر الانخفاض في قيمة المخزون بشكل رئيسي من قطاع الأدوية حيث أن المنتجات الصيدلانية معرضة لانتهاء الصلاحية والتقادم.

٥-٣ خطة المنافع المحددة (إيضاح ١٥)

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام أساليب ائتمانية. يتضمن التقييم الائتماني تقديم افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الحقيقية في المستقبل. وتتضمن هذه التقييمات تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات وعوامل أخرى.

نظراً للتعقيدات المصاحبة لعملية التقييم ولطبيعتها طويلة الأجل، يُعد التزام المنافع المحددة حساساً للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير. يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للعمامة. تميل جداول الوفيات إلى التغيير فقط على فترات زمنية لتعكس التغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات في الرواتب المستقبلية والزيادات في المعاشات إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل.

٤ معايير وتفسيرات جديدة

١-٤ معايير وتفسيرات جديدة سارية المفعول خلال السنة

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

٤-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف المنشأة

يراجع هذا التعديل تعريف المنشأة وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولي، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عن ذلك عدد كبير من المعاملات يؤولها لتعتبر جميع منشآت.

٤-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية

إن هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى: (١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية على مستوى المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية. (٢) تبين شرحاً لتعريف الأهمية النسبية (٢) تتضمن بعض التوجيهات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معايير وتفسيرات جديدة (تتمة)

٤-١-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

تمنح هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح مؤشر سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط، ويتمثل تأثيرها على تعديل أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك (إيبور) بأنه لن يتسبب عمومًا بإنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب مواصلة تسجيل أي عدم فعالية للتحوط في قائمة الدخل الموحدة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٤-٢ معايير وتفسيرات جديدة سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١

هناك بعض المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥ الاستحواذ المرحلي على شركة تنمية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصبحت شركة التنمية لصناعة الحديد ("التنمية")، التي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً كمشروع مشترك، شركة تابعة لمجموعة أسترا الصناعية. تم احتساب هذا التغيير كاستحواذ مرحلي وتم الإفصاح عنه في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وعليه، بلغت حصة صافي الخسارة في المشروع المشترك خلال السنة مبلغ لا شيء (٢٠١٩): ٣١,٢ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الربح المحقق من الاستحواذ المرحلي على شركة تنمية خلال ٢٠١٩:

٣٨٣,١٤٣,٧٨٩	القيمة العادلة للحصص المملوكة سابقاً
(٣٢٤,٦٤٣,٧٨٩)	القيمة الدفترية قبل الاستحواذ
<u>٥٨,٥٠٠,٠٠٠</u>	ربح - مثبت كجزء من الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٤)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	سيارات	أثاث وتجهيزات مكتبية	آلات ومعدات	تخصيصات على عتار مستأجر	أرض ومباني
١,٠٨٤٦,٠٨٦,٥٢٣	٤١,٢٧٩,٥٧٥	٣٦,٩٠٨,٧٧٨	٧,٠٠٤,٣٨٥	١,٠٠٧,٩٦٤,٨٢٨	١٨,٤٠٠,٣٧	٥٨٩,٨٢٩,٤٦٤
٦٢,٤٣١,٢٢٤	٢٨,٧٤٦,٩٠٩	٢,٩٣٠,٧٦١	٤,٠٨٩,٥٣٨	٢١,٠٦٨,٩٣٩	٣,٣٠٩,٥٥٥	٥,٢٩١,١٢٢
١٩٥,٨٦٨,٩١٠	٩,٢٩٢,٢٨٢	٦,٧٤٨,٢٥٠	٧,١٩٩,٦٠٢	٤٤,١٢٨,٥٢٠	-	١٢٨,٤٩٩,٢٥٦
-	(١٦,٧٣٦,٨٢٩)	٢١٠,٢٠٧	١٢,٦٠٨,٠٥١	١,٠٣٤,٤٨٠	٤,٩٨١,٤٨١	(١١,٤٠٩,٣٩٠)
(١٠٠,٤١٢,٧٧٣)	-	(٣,٢٨٩,٢٩٤)	(٢,٠١١,٣٤٤)	(٤,٨٥٥,٧٦٤)	(٦٢,٠١٠)	(١٩٤,٣٦١)
(١١,١٨٩,٦٦٨)	(٩,٣٦١)	(١٥٨,٤٧٧)	(٢٦٨,٦١٦)	(٤,٧١٠,١٨٠)	(٩,٠٥٣٤)	(٥,٣٧١,٤٥٥)
٢٠,٨٢,٧٨٤,٢٦٦	٦٢,٤٩٦,٥٧٦	٤٢,٨٥٠,٢٢٥	٩١,٦٦١,٠٨٢	١,١٤٥,٥٨٨,٨٢٣	٢٢,٥٢٢,٩٢٤	٧١٦,٦٤٦,٦٢٦
٦٢٠,٧١٧,٢٩٧	٦,٢٤٥,٤٧٤	٢٨,٦٥٩,٤٩٥	٥٤,٦٣٩,٥١٨	٣٦٩,١٥٤,٢٥٢	١١,٢٤٥,٦٨٠	١٥٠,٧٧٢,٨٧٨
٨٨,٥٥٤,٨٤٢	-	٢,٧٠٥,٤٧٦	١٣,٨٠٦,٧٣٥	٥١,١٣٠,٩١٤	٢,٨٥٣,٥٨٢	١٨٠,٥٨١,١٣٥
٦١,٥٩٨,٠٨٧	-	٤,٩٤٢,٥١٣	٥,٩٢٢,٦٨٨	٣٥,٤٥٥,٧٥٩	-	١٥٢,٧٦٠,٠٢٨
١٣٤,٢٧٠,٨٢٣	٩,٢٩٣,٢٨٢	١,٨٠٤,٦٣٨	١,٢٧٦,٩١٤	٨,٦٢٢,٧٦١	-	١١٣,٢٢٣,٢٢٨
(٩,٢٧٠,٧٦٦)	-	(٣,٢٣٤,٨٦٣)	(١,٩٧١,٤٣٦)	(٣,٨٥٢,٣٢٨)	(٥١,٦٧٥)	(١٦٠,٤٦٤)
(٢٠,١٥,٣٨١)	(١٤٢,٧٣٨)	(١٧٥,٢٥٩)	(١٣٠,٢٨٢)	(١,١٢٨,٠٦٥)	١٢,١٧٥	(٣١١,٢١٢)
٨٩٣,٨٥٤,٩٠٢	١٥,٢٩٦,٠١٨	٣٤,٦٠٣,٠٩٩	٧٢,٥٤٤,١٣٧	٤٥٩,٢٩٣,٢٩٣	١٤,٠٥٩,٧٦٢	٢٩٦,٨٥٨,٥٩٣
١,١٨٨,٩٢٩,٣٦٤	٤٧,١٠٠,٥٥٨	٨,٢٤٧,١٢٦	١٨١,١٦٠,٩٤٥	٦٨٦,٢٠٥,٥٣٠	٩,٤٧٣,١٦٢	٤١٩,٧٨٦,٠٤٣

صافي القيمة الدفترية:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة:
الرصيد الافتتاحي
المحمل للسنة
أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢٠-٢٤)
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٠-٢٤)
استيعادات / شطب
فرقت صرف
الرصيد الختامي

لم يتم رسلة أي تكاليف أكثر ارض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الأخذ في الاعتبار أنه لم يكن هناك موجودات مؤهلة، والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
- تشمل الأرض والمباني أرض بمبلغ ٤١,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠,١٩ : ٤٢,٨٨ مليون ريال سعودي).
 - بلغ صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٤٢,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠,١٩ : ٤٦,٢٦ مليون ريال سعودي). انظر الإيضاح رقم ٧.
 - يتضمن المشروع قيد الإنشاء بشكل رئيسي دفعات مقدمة إلى موردين لمشاريع الإنشاء.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تمة)

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	سيارات	أثاث وتجهيزات مكتبية	معدات ومخاربات	آلات ومعدات	تأمينات على عمار مسانجر	أرض ومباني
١,٤٥٠,٢٦٦,٤٧٣	٣٢,٤٤٨,٣٠٤	٣٤,٢٢٧,٢٧٧	٧٦,١٦٥,٥٨١	٨٢٢,٠٢٣,٤٥٩	٩,٦١٣,٤٤٨	١٨,٣٠٣,٧١١	٥٠٢,٠٩٨,٦٤١
٣٦,٩١١,٢٥١	١٣,٩٢٢,١٣٠	١,٩٩٧,٦٤٣	٣,٤٤٣,١٩٣	٩,٦١٣,٤٤٨	٢٤٢,٩٠٢	-	٧,٦٩١,٧٢٥
٣٧٤,٦٠٥,٢٢٤	-	١,٢٢٢,٦٥٥	٤٣٧,١٤٧	٢٨٨,٧٠٥,٢٦٦	-	-	٨٤,٢٣٠,١٦١
٢٩,٣١٦,٠١٨	-	٢٩٩,٣١١	١,٠٠٠,٣٦٧	٢١,٩٩١,٦٤٥	-	-	٥,١٢٤,٣٤٥
-	(٧,٠٢٠,٩٦٠)	٥٥٧,٦٥٤	٣,٠٢٣,٢٧٧	٣,٤٣٥,١٧٠	-	-	٤,٧٥٩
(٨٠,٥٥٣,٢٨٧)	-	(١,٧٦٨,٥٨٣)	(١٤٠,٢٢٠,٦٤٤)	(٦٤,٧٦١,١٤٠)	-	-	-
٥٣٩,٨٤٩	١,٩٣٠,١٠١	(٣٧,١٢٩)	(٢,٥٥٠)	(١,٣٨٣,٨٢٠)	(١٤٦,٥٧١)	-	١٧٩,٨١٣
١,٨٤٦,٨٦,٥٢٣	٤١,٢٧٩,٥٧٥	٣٦,٩٠٨,٧٧٨	٧٠,٤٣٨,٥٠١	١,٠٧٩,٢٤٤,٨٢٨	١٨,٤٠٠,٣٢٧	٥٧٩,٨٢٩,٤٦٤	
٥٨٦,٢٨١,٥٤١	٥,٣٥٢,٨١٠	٢٦,٤٩٩,٥٥٣	٥٧,٤٧٦,٥٠٤	٣٢١,٧٨٨,٠٦٤	١,٠٥٥,٦٠٧	١٤٤,٦١٢,٠٠٣	
٨١,٢٢٦,٢٧٩	-	٣,٠٢٨,٥٤١	٩,٣٩٠,٦٥٩	٤٧,٤٠١,٨٦١	٧١٥,٣١٦	٢,٠٢٥,٩٠٢	
٩,٢٢٣,٠٧٧	-	٧٥٥,٢٦٤	٨٢٩,٣٤١	٦,٤٥٥,٢٤٥	-	١,٦٢٣,١١٧	
٢٠,٠٢٢,٩٤١	-	(٥٦,٠٠٣)	١٧١,٤٢٦	١٥,٩٤٦,٣٠٠	-	٣,٩٦١,٢١٨	
(٧٦,٢٥٤,٩٦٧)	-	(١,٥٦٨,٨٦٧)	(١٢,٢١٥,٧٨٠)	(٦١,٤٧٠,٢٢٠)	-	-	
١٥٢,٤٢٦	٨٩١,٦٦٤	٦٠٧	(١٢,٢٢٢)	(٥٥٦,٩٩٨)	(٢٠,٢٤٣)	(١٤٩,٩٧٢)	
٢٢,٠٧٧,٢٦٧	٦,٢٤٥,٤٧٤	٢٨,٦٥٩,٤٩٥	٥٤,٦٣٩,٥١٨	٣٢٩,١٥٤,٢٥٢	١١,٢٤٥,٦٨٠	١٥٠,٧٧٢,٨٧٨	
١,٢٢٥,٣٦٩,٢٢٦	٣٥,٣٤٦,١٠١	٨,٢٤٩,٢٨٣	١٥,٤٠٤,٣٢٣	٧١٠,٤٧٠,٥٧٦	٧,١٥٤,٣٥٧	٤٤٩,٠٠٦,٥٨٦	

صافي القيمة المتبقية:
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

خلال ٢٠١٨، قامت شركة توك للصناعات الدوائية، شركة تابعة في مصر، بإببات خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٥,٠ مليون ريال سعودي تم إببات الخسارة بناء على تقييم المبنى والألات الذي تم إجراؤه من قبل مكتب من طرف خارجي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ عقود الإيجار

تحتفظ المجموعة بالعديد من الممتلكات والسيارات المؤجرة. تصل مدة عقود الإيجار بعد النظر في خيارات التمديد ما بين ٢ إلى ٢٢ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

١-٧ تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٥,٣٢٠,٤٥١	٤١,٩٧١,٠٨٦	موجودات حق الاستخدام
٩٤٣,٧٤٣	١,٢٨١,٩٩٨	أرض ومباني
٤٦,٢٦٤,١٩٤	٤٣,٢٥٣,٠٨٤	سيارات
٤١,٢٥٠,٤٢٣	٣٨,٠٣٨,٢٩٨	التزامات عقود إيجار
٤,٢٧٧,٣٠٧	٥,٥٦٩,٦٠٨	غير متداولة
٤٥,٥٢٧,٧٣٠	٤٣,٦٠٧,٩٠٦	متداولة

يتم إدراج موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ضمن بند "ممتلكات ومصنع ومعدات" و "قروض والتزامات عقود إيجار"، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-٧ تتضمن قائمة الدخل الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٢٥٠,٨١٨	٦,٤٢٢,٠٦٨	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٢,٧٠٧,٠١٢	٢,٠٠٣,٢٢٠	مصرف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
٩,٩٥٧,٨٣٠	٨,٤٢٥,٢٨٨	

٣-٧ بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام ٣,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥,٦ مليون ريال سعودي).

٤-٧ فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات الإيجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٢,٦٠٤,١٧٤	١٧,٥٩٤,٩٠٢	حتى ثلاث سنوات
٣٢,٩٢٣,٥٥٦	٣٥,٠١٣,٠٠٤	أكثر من ثلاث سنوات
٥٥,٥٢٧,٧٣٠	٥٢,٦٠٧,٩٠٦	

٥-٧ بلغ مصرف عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠,٤ مليون ريال سعودي).

٨ موجودات غير ملموسة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	١-٨ الشهرة
٤,٣١٧,٨١٠	٧,٢٢١,٦٩٩	٢-٨ برامج وتراخيص
٢٩,٥٢٤,٥٦٤	٣٢,٤٢٨,٤٥٣	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٨ الشهرة

نتجت الشهرة من الاستحواذ على شركة أسترا نونفا - تركيا (٩ مليون ريال سعودي)، وأسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا (١٦ مليون ريال سعودي).

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة بناء على احتسابات قيمة الاستخدام. تستخدم هذه الاحتسابات توقعات التدفق النقدي والتي تعتمد على موازنات مالية معتمدة من الإدارة تغطي فترة خمس سنوات وعوامل مستخدمة في احتساب القيمة النهائية. تم احتساب القيمة النهائية باستخدام مضاعفة الأرباح / نموذج جوردون للنمو لآخر سنة في الفترة المشمولة بالتوقعات.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتسابات قيمة الاستخدام:

شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا	شركة أسترا نونفا، تركيا	شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا	شركة أسترا نونفا، تركيا
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
%١٦,٧	%٣,٧	%١٣,٨	%٩,٧
%٢١,١	%٢٣	%١٨,١	%٢٣
%٢,٥	%٢,٥	%٢,٥	%٢,٥

معدل نمو الإيرادات (بالمعدل)

معدل خصم ما قبل الضريبة وما قبل الزكاة

معدل النمو النهائي

لم تدل نتائج اختبارات الانخفاض في القيمة على أي مصاريف للانخفاض في القيمة.

تحليل الحساسية

فيما يلي أثر تحليل الحساسية بسبب التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم الشهرة، مع الأخذ بعين الاعتبار أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة:

شركة أسترا نونفا، تركيا

٢٠١٩	٢٠٢٠
لا يوجد	لا يوجد
لا يوجد	لا يوجد
لا يوجد	لا يوجد

انخفاض معدل نمو الإيرادات بنسبة ٥%

زيادة معدل خصم ما قبل الضريبة وما قبل الزكاة بنسبة ٥%

معدل النمو النهائي بنسبة ٢%

شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا

٢٠١٩	٢٠٢٠
(٥ مليون ريال سعودي)	لا يوجد
لا يوجد	لا يوجد
لا يوجد	لا يوجد

انخفاض معدل نمو الإيرادات بنسبة ٥%

زيادة معدل خصم ما قبل الضريبة وما قبل الزكاة بنسبة ٥%

معدل النمو النهائي بنسبة ٢%

٢-٨ برمجيات وتراخيص

تمتلك المجموعة برامج الحاسب الآلي وتراخيص بتكلفة تبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٤,٧ مليون ريال سعودي) وإطفاء مترام بمبلغ ٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠,٤ مليون ريال سعودي). بلغت تكلفة الإطفاء للسنة ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٢ مليون ريال سعودي).

٩ مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٤٦,٦٢٢,٥٨٤	٤٩٦,٠٦١,٥٠٥
٢٥٢,٩٧٤,١٢٢	٢٤٠,٩٦٣,٢٥٨
٢١,٧٦٨,٦٧٩	٣٧,٤١٠,٢١٣
٢٨,٨٢٦,٣١٠	١٦,٧٧٢,١٨٥
١٩,٠٥٦,٢٨٩	٢٢,٢٤٧,٧٧٩
٦٦٩,٢٥٩,٠٩٤	٨١٣,٤٥٤,٩٤٠
(٥٨,٦١١,٧٩٣)	(٦٩,٩٢٥,٦٠٦)
٦١٠,٦٤٧,٣٠١	٧٤٣,٥٢٩,٣٣٤

مواد أولية ومواد تغليف

بضائع جاهزة

مواد قيد التصنيع

بضائع بالطريق

مواد استهلاكية

مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ذمم مدينة تجارية (انظر أيضًا إيضاح ٣٢-٢-٣١)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٩٤,٣٠١,٢٣٠	٥٢٩,٨٧٧,٣٨٧	غير متأخرة السداد
٣٧٨,٠٠٥,٩٦٩	٣٧٤,٠٢٩,٣٧٦	متأخرة السداد
٨٧٢,٣٠٧,١٩٩	٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣	
(١٠٥,٦٨٠,٤٠٧)	(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	مخصص الانخفاض في القيمة
٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	٧٥٧,٢٦٠,١١٦	
%١٢,١٢	%١٦,٢٢	مخصص لنسبة تغطية الذمم المدينة التجارية
%٢٧,٩٦	%٣٩,٢١	مخصص لنسبة تغطية الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد

١-١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تشمل الذمم المدينة التجارية استبقاءات مدينة بمبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٤ مليون ريال سعودي) وموجودات عقود (ذمم مدينة غير مفوترة) بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي).

٢-١٠ كانت الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٩,٧٣٦,٧٠٥	١٠٥,٦٨٠,٤٠٧	الرصيد الافتتاحي
١٧,٤٢١,٢٥٣	٥٥,٤٦٧,٢٧٠	مخصص للسنة
٩,٤٧٥,٣٩٧	-	استحواذ على شركة تابعة (الإيضاح رقم ٥)
(٢٠,٩٥٢,٩٤٨)	(١٤,٥٠١,٠٣٠)	مشطوبات/عكوسات خلال السنة
١٠٥,٦٨٠,٤٠٧	١٤٦,٦٤٦,٦٤٧	الرصيد الختامي

٣-١٠ فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات العقود:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٨,٣٢٢,٦٠٨	٣٢,٨٢٦,٥٣٤	الرصيد الافتتاحي
(٢٧,١٠٤,٨٥٢)	(٣٢,٢٠٤,٧٤٧)	تحويلات من موجودات العقد المثبتة في بداية الفترة إلى ذمم مدينة
٣١,٦٠٨,٧٧٨	٢٣,٣٦٤,٩٢٦	زيادات نتيجة التغيرات في قياس الإنجاز
٣٢,٨٢٦,٥٣٤	٢٣,٩٨٦,٧١٣	

مطلوبات العقود (إيرادات مؤجلة / دفعات مقدمة من عملاء) - إيضاح ١٧

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,٦١٦,٥٢٣	١٧,٢٦٨,٩٨٤	الرصيد الافتتاحي
(١٥,٠٤٢,٦٣٢)	(١١,٤٧٣,٥٣٧)	إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة
١٠,٦٩٥,٠٩٣	٣٤,٢١٤,٣٥٧	الزيادة بسبب استلام النقد، باستبعاد المبالغ المثبتة كإيرادات خلال الفترة
١٧,٢٦٨,٩٨٤	٤٠,٠٠٩,٨٠٤	

هناك توقع بأن غالبية مطلوبات العقود سيتم إثباتها كإيرادات في السنة المالية التالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

١-١١ تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة المدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركات شقيقة	إيرادات	٦,٧٣٠,٢٢٣	٦,٩٠٠,٠٣٨
	مشتريات	٧,٥٩٤,٠٩٦	٥,٧٢٤,٤٧١
	إيرادات أخرى	٢٠٠,٠٠٠	-

بالنسبة للمعاملات المتعلقة بالزيادة في المساهمة في الشركات التابعة والنقص في قروض الأطراف ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٩.

٢-١١ يشتمل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة ومدراء تنفيذيين على مستوى المجموعة. تتلخص المعاملات مع هذه الأطراف فيما يلي:

منافع الموظفين قصيرة الأجل (رواتب وبدلات أخرى)	منافع ما بعد الخدمة (منافع نهاية الخدمة)	٢٠٢٠	٢٠١٩
١١,٤٥٢,٢٦٧	٢٩٨,٠٢٥	٩,١٠٣,٩٧١	٢٩٨,٣٥٨
١١,٧٥٠,٢٩٢		٩,٤٠٢,٣٢٩	

٣-١١ يتكون المطلوب من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

موجودات متداولة - غير مضمونة (قابلة للاسترداد نقداً):	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية (شركة شقيقة)	أخرى	٢٠٢٠	٢٠١٩
١,٤٨٥,٠٧٠	٨٢٠,٩٦٠		١,٩٢٩,٣١٢	١,٩٢٩,٣١٢
	٢,٣٠٦,٠٣٠		٦٧٠,٦٣٩	٢,٥٩٩,٩٥١

٤-١١ يتكون المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

مطلوبات متداولة - غير مضمونة (مستحقة السداد نقداً):	شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (شركة شقيقة)	شركة ثروات للتأمين - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة)	شركة المسيرة الدولية - شركة خارجية بحرينية (مساهم في تنمية)	أخرى	٢٠٢٠	٢٠١٩
٧٥٥,٦٩٩	٦,١٦٣	-	٨,٦١٢		١,٩٦١,٠٨٦	١,٩٦١,٠٨٦
					٧,٣٧١,٦٨٠	٧,٣٧١,٦٨٠
					٦,٥٧٠,٣٢٠	٦,٥٧٠,٣٢٠
					١١١,٨٨٣	١١١,٨٨٣
					٧٧٠,٤٧٤	١٦,٠١٤,٩٦٩

٥-١١ المطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض

شركة المسيرة الدولية (مساهم في تنمية)	٢٠٢٠	٢٠١٩
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	٨٦,٧٣٥,٧٠٢	

إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي وبدون فوائد ويتم سداده على أقساط بحلول سنة ٢٠٢٢. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٩ (أ) الذي يوضح سبب التخفيض في القرض.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٠٢١,٩١٨	٣,٧٨١,٧٦٥	موجودات مالية
٤,٤٨٧,٩٦٨	٤,٢٩٦,٣٤١	أرصدة بنكية مقيدة
١٠,٥٠٩,٨٨٦	٨,٠٧٨,١٠٦	تأمينات مستردة ومطالبات تأمين
٢٨,٩٩٨,٠٠٣	٢٨,١٧٠,٨١٢	موجودات غير مالية
٥٢,٢١٧,١٣٦	٥٢,٣٧١,٣٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٠٤٠,٣٣٣	١٠,٧٨٥,٩٧٨	دفعات مقدمة إلى موردين
١٤,٨١٦,٦٥٣	١٠,٧٩٨,٧٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٩٤,١١٢	٣,١٢٣,٤٩٢	ذمم مدينة للموظفين (إيضاح ١٢-١)
١١١,١٦٦,٢٣٧	١٠٥,٢٥٠,٣٧٠	أخرى
١٢١,٦٧٦,١٢٣	١١٣,٣٢٨,٤٧٦	

١٢-١ الذمم المدينة للموظفين مضمونة مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٣ نقد وما يعادله

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٤,٢٩٥,٧٤١	٥٣,٠٥٢,٤٦٤	أرصدة بنكية
٩٨٣,٧٨٠	١,٤٠٧,٧٤٠	نقد في الصندوق
٤٥,٢٧٩,٥٢١	٥٤,٤٦٠,٢٠٤	

١٤ قروض والتزامات عقود إيجار

٢٠٢٠			
المجموع	غير متداولة	متداولة	
٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	-	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	قروض قصيرة الأجل
٦,٣١٨,١٥٦	٤,٥٣٠,٢٢٨	١,٧٨٧,٩٢٨	قروض طويلة الأجل
٦٨٠,٦٤٩,٧٦٤	٤,٥٣٠,٢٢٨	٦٧٦,١١٩,٥٣٦	
٤٣,٦٠٧,٩٠٦	٣٨,٠٣٨,٢٩٨	٥,٥٦٩,٦٠٨	التزامات عقود إيجار
٧٢٤,٢٥٧,٦٧٠	٤٢,٥٦٨,٥٢٦	٦٨١,٦٨٩,١٤٤	
٢٠١٩			
المجموع	غير متداولة	متداولة	
٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	-	٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	قروض قصيرة الأجل
١٠٨,٨٧٤,٨١٩	١٠١,٩٠٩,٧٤٣	٦,٩٦٥,٠٧٦	قروض طويلة الأجل
٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦	١٠١,٩٠٩,٧٤٣	٧٤٥,٨٣٣,١٠٣	
٤٥,٥٢٧,٧٣٠	٤١,٢٥٠,٤٢٣	٤,٢٧٧,٣٠٧	التزامات عقود إيجار
٨٩٣,٢٧٠,٥٧٦	١٤٣,١٦٠,١٦٦	٧٥٠,١١٠,٤١٠	

١-١٤ كانت الحركة في القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل كما يلي:

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ قروض والتزامات عقود إيجار (تتمة)

٢٠٢٠			
الرصيد الافتتاحي	مقبوضات خلال السنة	تسديدات خلال السنة	الرصيد الختامي
١٢٩,٢٧٣,٣٥٦	١٣٤,٧٤٨,٤٩٠	(١٣٥,٧٢٦,١٠٩)	١٢٨,٢٩٥,٧٣٧
٦٠٩,٥٩٤,٦٧١	٢,٥١٠,٢١٤,٩٦٠	(٢,٥٧٣,٧٧٣,٧٦٠)	٥٤٦,٠٣٥,٨٧١
٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	٢,٦٤٤,٩٦٣,٤٥٠	(٢,٧٠٩,٤٩٩,٨٦٩)	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨
٦,٦٤٢,٠٤٦	٦,٣١٨,١٥٦	(٦,٦٤٢,٠٤٦)	٦,٣١٨,١٥٦
١٠٢,٢٣٢,٧٧٣	-	(١٠٢,٢٣٢,٧٧٣)	-
١٠٨,٨٧٤,٨١٩	٦,٣١٨,١٥٦	(١٠٨,٨٧٤,٨١٩)	٦,٣١٨,١٥٦
٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦	٢,٦٥١,٢٨١,٦٠٦	(٢,٨١٨,٣٧٤,٦٨٨)	٦٨٠,٦٤٩,٧٦٤
المجموع			
٢٠١٩			
رصيد الافتتاحي	مقبوضات خلال السنة	تسديدات خلال السنة	الرصيد الختامي
١٠٩,٢٢٨,٤٦٤	١٩٠,٢٥٢,٧٥٨	(١٧٠,٢٠٧,٨٦٦)	١٢٩,٢٧٣,٣٥٦
٩٧٠,٢٨٩,٩٨٧	١,٥٠٥,٢٢٢,١٩٤	(١,٨٦٦,٠١٧,٥١٠)	٦٠٩,٥٩٤,٦٧١
١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	١,٦٩٥,٤٧٤,٩٥٢	(٢,٠٣٦,٢٢٥,٣٧٦)	٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧
١٢,٣٠٩,٠٥٥	-	(٥,٦٦٧,٠٠٩)	٦,٦٤٢,٠٤٦
٦,٣٧٤,٢١٥	٩٧,٣٠٠,٠٠٠	(١,٤٤١,٤٤٢)	١٠٢,٢٣٢,٧٧٣
١٨,٦٨٣,٢٧٠	٩٧,٣٠٠,٠٠٠	(٧,١٠٨,٤٥١)	١٠٨,٨٧٤,٨١٩
١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١	١,٧٩٢,٧٧٤,٩٥٢	(٢,٠٤٣,٣٣٣,٨٢٧)	٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦
المجموع			

٢-١٤ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ٢,١٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٧٥ مليار سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق وتعتمد بشكل كبير على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) وتكون مقومة بالريال السعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركات من مجموعة أسترا الصناعية.

٣-١٤ قروض طويلة الأجل

خلال ٢٠١٩، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل لا يحمل عمولة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) بمبلغ ٩٧,٣ مليون ريال سعودي ويستحق السداد بالكامل خلال أبريل ٢٠٢١. خلال السنة، قامت المجموعة بتسوية القرض.

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع البنوك لتمويل الموجودات الراس مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم سحب مبلغ ٣,٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠,١٦ مليون ريال سعودي). تم ضمان هذه التسهيلات بضمانات شركات من مجموعة أسترا الصناعية وتحمل تكاليف عمولة خاصة بمعدل ثابت متفق عليه. إن التسهيلات مقومة بالعملة الأجنبية (الدينار الجزائري بشكل أساسي) وتُسدّد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات.

٤-١٤ تكلفة الاقتراض

تم تحميل تكاليف الاقتراض بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٠,٢ مليون ريال سعودي). يعود سبب الانخفاض في تكاليف الاقتراض بشكل أساسي بسبب انخفاض مستوى الاقتراضات البنكية بمبلغ ١٦٧ مليون ريال سعودي وكذلك خفض معدلات الاقتراض كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢٢-١.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١-١٥ تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٨,٦١٩,٩٦٢	١٢٥,٩٩٧,٤٨٠	الرصيد الافتتاحي
١٥,١٣٧,٤٧٥	١٥,١٨٨,٥٢١	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة
٤,٥٨١,٨٥٦	٣,٥٧١,٦٩٠	تكاليف الخدمة الحالية
١٩,٧١٩,٣٣١	١٨,٧٦٠,٢١١	مصاريف العمولات على الالتزام
(٤,٨٩٩,٩١٩)	(٤,٥١٧,٣٧٨)	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٤,١٥٨	(٩,٧٨٦)	الأرباح الاكتوارية العائدة إلى:
(٤,٨٨٥,٧٦١)	(٤,٥٢٧,١٦٤)	مساهمي الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
(١٧,٤٥٦,٠٥٢)	(١٧,٤٣٢,٠٥٨)	منافع مدفوعة
١٢٥,٩٩٧,٤٨٠	١٢٢,٧٩٨,٤٦٩	الرصيد الختامي

٢-١٥ إن الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٢,٩٠	%١,٨٥	معدل الخصم
%٢,٩٠	%١,٨٥	معدل زيادة الرواتب المستقبلية
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

٣-١٥ جدول الاستحقاق للالتزام

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١,٥١٩,٣٣٩	١١,٠٩٠,٩٣٩	أقل من سنة واحدة
٥٧,٣٦٤,٥٤٣	٥٢,٥٧٦,٥٣٨	من ١ إلى ٥ سنوات
٦٨,٢٥٠,٨٧١	٦٥,٥٩٣,٨٩٠	أكثر من ٥ سنوات
١٣٧,١٣٤,٧٥٣	١٢٩,٢٦١,٣٦٧	

٤-١٥ كان المتوسط المرجح لمدة الخطة ٨ سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٥-١٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٥,٧٦٤,٩٦٩)	(٥,٦١٧,٧٥٨)	معدل الخصم بنسبة +٠,٥%
٤,٥٣٢,٢٨٦	٤,٣٧٣,٤٢٣	معدل الخصم بنسبة -٠,٥%
٤,٨٢٢,١٩٨	٢,٩٧٨,٥١٢	رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥%
(٦,٠٨٠,٧٣٧)	(٤,٣٧١,٠٦٩)	رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥%

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الذمم الدائنة التجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	٢٢٣,٧٠٨,٦١٣

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية غير محتملة بالفائدة ويُستحق سدادها في المعتاد خلال فترة ٩٠ يوماً.

١٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
٨٦,٤٧٠,٨٤٦	٩٩,٢٧٠,٣٤٩
٦٧,٢٥٧,٧٣٦	٧١,٨٠٥,٣٩٨
٦٦,٤٨٦,٢٠٨	٨٠,٠٨٥,٠٤١
٢٨,٤١٣,٧٩٢	٣٦,٤٨٤,٣٣٥
١٧,٢٦٨,٩٨٤	٤٠,١٠٩,٨٠٤
٦,٤٧٠,٢٦٤	١٠,٦٥٩,٨٠٦
٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	٣٣٨,٣١٤,٧٣٣

عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
مصاريف مستحقة
منافع الموظفين
مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
مطلوبات عقود - الإيضاح رقم ٣-١٠
أخرى

١٨ الزكاة وضريبة الدخل

١-١٨ عكوسات/ (مصرف) الزكاة وضريبة الدخل للسنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
٢٦,٢٥٤,٢٩٢	١٨,٢٩٠,٢٤٠	الزكاة المحملة للسنة
٣,٨٨٩,٦٩١	١٢,٤١١,٤١٦	تكلفة ضريبة الدخل الحالية للسنة
٣٠,١٤٣,٩٨٣	٣٠,٧٠١,٦٥٦	عكس الزكاة وضريبة الدخل الحالية للسنوات السابقة
(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	الزكاة وضريبة الدخل الحالية
(١١,٨٥٦,٠١٧)	٣٠,٧٠١,٦٥٦	الزكاة وضريبة الدخل الحالية
(١٠,٤٠١,٦٤٤)	٧,٤٨٦,٩٦١	الضريبة المؤجلة
(٢٢,٢٥٧,٦٦١)	٣٨,١٨٨,٦١٧	

٢-١٨ إن الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٣٣,٠٢٢,٤٧٧	٧٦,٩١٣,٥٩٤
٣٠,١٤٣,٩٨٣	٣٨,١٨٨,٦١٧
(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-
(١١,٨٥٦,٠١٧)	٣٨,١٨٨,٦١٧
(٤٤,٢٥٢,٨٦٦)	(٤٠,٦٨٣,٢٣١)
٧٦,٩١٣,٥٩٤	٧٤,٤١٨,٩٨٠

الرصيد الافتتاحي

المحمل للسنة
عكوسات متعلقة بسنوات سابقة

مدفوع خلال السنة
الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣-١٨ وضع الربوط

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقرار الزكاة/ ضريبة الدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وسيتم تقديم إقرار الزكاة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الوقت المناسب.

قامت المجموعة بتقديم إقرار الزكاة الموحد الخاص بها لسنة ٢٠١٩ بناءً على القوائم المالية الموحدة وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لجميع شركات المجموعة المحلية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). فيما يلي ربوط الزكاة وضريبة الدخل النهائية للشركة وشركاتها التابعة المحلية التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة كما في تاريخ المركز المالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	المنشأة
حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	مجموعة أسترا الصناعية
حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٢	حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٤	توك الدوائية
حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٢	حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٤	بوليمر
حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني
حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	أسترا كيم
حتى ٢٠١٦	حتى ٢٠١٦	شركة أسترا للتعددين

خلال ٢٠١٩، أنهت المجموعة العديد من ربوط السنة مع الهيئة؛ وعليه، تم عكس المخصصات ذات الصلة خلال السنة.

١٨-٤ تشمل الموجودات غير المتداولة الأخرى على أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٥ مليون ريال سعودي) والذي يشمل على مبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠ مليون ريال سعودي) يتعلق بشركة توك للصناعات الدوائية الجزائر، حيث تكبدت المنشأة خسائر في السنوات السابقة وتلك الخسائر قابلة للخصم من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

١٩ رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٪٦٠,٧٣	٪٦٠,٧٣	المساهمون المؤسسون السعوديون*
٪٣٩,٢٧	٪٣٩,٢٧	الجمهور
٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	

* يشمل ذلك الشركة العربية للتوريدات والتجارة، المملكة العربية السعودية التي تمتلك ٪٤٧,١٤ (٢٠١٩: ٪٤٧,١٤)، حيث أن المساهمان الرئيسيان هما السيد صبيح طاهر درويش المصري والسيد خالد صبيح طاهر درويش المصري (الشخص المسيطر النهائي).

٢٠ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام شركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب ١٠٪ من صافي الربح إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي الخاص بالشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل متاح لتوزيعات الأرباح. يتضمن الاحتياطي ٣٢٢ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار المسجلة في سنوات سابقة.

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٧١١,٣٩٩,٧٠٧	٧٦٢,٩٨٧,٥٨٤		تكلفة المواد
٢٢٩,٣٥٠,٤٦٦	٢١٢,١٢٦,٧٦٣		رواتب ومنافع موظفين
٦٧,٩٦٨,١١٣	٨٠,٦٠٢,٣٦١		استهلاك وإطفاء
٤٤,٥٤٧,٢٠٢	٧٤,٢٧٩,٩٦١	٩	مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته
٧٥,٤٩٤,٩٠٣	١١٥,٢٥٨,٠٥٦		تكاليف أخرى غير مباشرة
١,١٢٨,٧٦٠,٣٩١	١,٢٤٥,٢٥٤,٧٢٥		

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠١,٤٠٧,٢٦٣	٢٠٤,٩٦٧,٦٠٣	رواتب ومنافع موظفين
٨٣,٦٤٧,٥٨٢	٨٥,٠٧٤,٢٣٧	دعاية وإعلان وترويج
٢٨,١٤٣,١٤٨	٢٨,٨٠٧,٣٦٤	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٠,٨٢٨,٩٠٢	١٤,٤٦٠,١٢٦	إيجار ومرافق
٦,١٩٨,٣٢٢	٧,٢٥٤,٠٥٦	استهلاك
١٩,٥٩٥,٥٢٠	٢٣,٢٥٩,٦٦٧	أخرى (إيضاح ١٧-١)
٣٤٩,٨٢٠,٧٢٨	٣٦٣,٨٢٣,٠٥٣	

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٤,٤١١,٦٧٩	٩٩,٥٥٢,١٦٩	منافع الموظفين
١٧,٩٩٧,٤٥٥	١٧,١٥٧,٦٤٦	أتعاب مهنية
١٠,٧٥٤,٩٠٦	٧,٩٠٧,٦٨٨	إيجار وتأمين ومرافق
٧,٠٦٦,١٦١	٦,٨٨٥,٥٣٣	استهلاك وإطفاء
٤,٤٢٤,٦٩٢	٢,٧٠٢,٦٧٠	سفر وتنقل
٢,١٨٠,٢٨٤	٢,٣٢٢,٨٤٤	إصلاح وصيانة
٢,١١٦,٠٠٠	٢,١٣٦,٩٩٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٠٦٢,٦٨٦	١١,٢٣١,٣٣٣	أخرى
١٥٢,٠١٣,٨٦٣	١٤٩,٨٩٦,٨٧٩	

٢٤ مصاريف أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١١٩,١٠٤,٥٣٤)	-	إعادة تصنيف خسارة الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل - إيضاح ١-٢٤
(٧,٦٣٦,٢١٩)	(٢١,٩٠٤,٧٤٤)	خسارة صرف العملات الأجنبية
(١٢٦,٧٤٠,٧٥٣)	(٢١,٩٠٤,٧٤٤)	
٢٠,٠٢٢,٩٤١	١٢٥,٥٥٣,٦١٨	صافي الربح النقدي - إيضاح ٢-٢٤
(٢٠,٠٢٢,٩٤١)	(١٣٤,٢٧٠,٨٢٣)	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات - إيضاح ٢-٢٤
-	(٨,٧١٧,٢٠٥)	
٥٨,٥٠٠,٠٠٠	-	ربح الاستحواذ المرحلي للتنمية - إيضاح ٥
٢,٥٢٧,٣٥٦	٢,٩٠١,٦٦٨	إيرادات من مبيعات الخردة
(٤,٢٩٨,٣٢٠)	(١,١٤٢,٠٠٧)	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٣٤٥,٠٧٤)	٨,٣٥٢,٢٤١	أخرى
(٧٢,٣٥٦,٧٩١)	(٢٠,٥١٠,٠٤٧)	

١-٢٤ خلال ٢٠١٩، قامت شركة تيوك الدوائية المحدودة - السودان بتسوية قروضها الداخلية بين الشركات. لذلك، تم إعادة تصنيف خسارة صرف العملات الأجنبية ذات الصلة من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة وتم إثباتها كجزء من "المصاريف الأخرى، بالصافي" بمبلغ ١١٩,١ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ مصاريف أخرى، بالصافي (تتمة)

٢٠٢٤ تعمل إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي توبك الدوائية - السودان، والتي تعمل في السودان، الذي ما زال يشهد اقتصاداً مرتفع التضخم. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبار سعر الصرف الرسمي بمبلغ ١٤,٧ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٢,٠٣ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي) كسعر الصرف الختامي للعملة الأجنبية والعمليات الأجنبية ذات الصلة المحولة بهذا السعر. ومع ذلك، بعد نهاية السنة، في ٢١ فبراير ٢٠٢١، أعلن بنك السودان المركزي عن سعر صرف ١٠٠ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي. وبالنظر إلى أن المجموعة سجلت بالفعل الانخفاض في القيمة، فإن أثر هذا التقلب على القوائم المالية للمجموعة في العملة الأجنبية لن تكون جوهرية. سيتم تخفيض رصيد الممتلكات والمصنع والمعدات ذات الصلة بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي من خلال الزيادة المقابلة في احتياطي العملات الأجنبية بنفس المبلغ. يتعلق هذا الأمر بصافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٧,٦٧٠,٠٨٥	٢٦٨,٤١١,٢٨٦	التكلفة المعدلة بعد التضخم المرتفع
(٥٦,٨٧٨,٤٥١)	(٢٥٢,٧٦١,٣٤٠)	الاستهلاك المتركم والانخفاض في القيمة
١٠,٧٩١,٦٣٤	١٥,٦٤٩,٩٤٦	صافي القيمة الدفترية

خلال ٢٠٢٠، أثبتت المجموعة ربحاً من المركز النقدي الناتج عن التضخم المرتفع في السودان بمبلغ ١٦٤ مليون ريال سعودي (١٣٤ مليون ريال سعودي متعلقين بممتلكات ومصنع وألات و ٣٠ مليون ريال سعودي متعلقين بالمخزون). تم تعديل القوائم المالية لشركة توبك الدوائية - السودان للتغيرات في القوة الشرائية العامة للعملة الوظيفية، ونتيجة لذلك تم بيانها من حيث وحدة القياس الجارية (أي مؤشر أسعار المستهلك) في نهاية فترة التقرير. بناءً على حكم الإدارة وتقديرات وتقييم المعلومات المتاحة، كان مؤشر أسعار المستهلك المستخدم من قبل شركة توبك الدوائية - السودان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يبلغ ١١,٦٥٧ (٢٠١٩: مؤشر أسعار المستهلك بـ ٢,٣٢٩).

خلال سنة ٢٠٢٠، انخفضت قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات شركة توبك الدوائية - السودان بمبلغ ١٣٤ مليون ريال سعودي. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصنع والمعدات بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى التوقعات المالية التي تغطي فترة خمس سنوات بالإضافة إلى العوامل المستخدمة في حساب القيمة النهائية. تم احتساب القيمة النهائية باستخدام مضاعف الأرباح للسنة الأخيرة من فترة التوقع. كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام هي معدل نمو الإيرادات (المتوسط)، ومعدل خصم ما قبل الضريبة وقيل الزكاة، ومعدل النمو النهائي. لن يؤثر التغير في الافتراضات الرئيسية سلباً على القوائم المالية للمجموعة بالنظر إلى أن صافي القيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة كان غير جوهري خاصة بعد تأثير الانخفاض اللاحق لقيمة الجنيه السوداني.

٢٥ ربحية السهم

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بتقسيم الربح / الخسارة للفترة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة. ويتم احتساب الربحية الأساسية المخفضة للسهم بتقسيم صافي الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية، إن وجدت.

يعكس الجدول التالي الدخل والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في عمليات الحساب:

٢٠١٩	٢٠٢٠	الإيرادات العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٢٩,٦٩٦,٠٤٢	١١٥,٤٤٤,٠٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم
٠,٣٧	١,٤٤	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية

٢٦-١ يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والتي تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التشغيلية التالية:

الأدوية

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

مواد كيميائية متخصصة

يقوم قطاع الكيماويات المتخصصة 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 الكيماويات الزراعية والأسمدة ومبيدات الصحة العامة والبيطرية والبذور والمستلزمات الزراعة الأخرى.

الطاقة والحديد

يقوم قطاع الطاقة والحديد بإنتاج قضبان الصلب والمباني الفولاذية المصممة سلفاً والهياكل الحديدية وحديد المسلح لصناعة البناء والتشييد.

أخرى

القطاعات الأخرى تتمثل في القطاع المتبقي ويتكون من شركة مجموعة أسترا الصناعية الفابضة وشركة أسترا للتعبئة. تقوم شركة أسترا للتعبئة بتشغيل مصنع لمعالجة المعادن الصناعية.

لم يتم دمج أي قطاعات تشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية الواردة أعلاه.

٢٦-٢ تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة وتقلص بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

كانت المعلومات المالية الموحدة للمجموعة حسب قطاع الأعمال كما يلي:

المجموع	أخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	مواد كيميائية متخصصة	الأدوية	
١,٨٠٤,٨٨٩,٢١٣	٣١,٦٣٢,٧٤١	٩٧,٦٢٤,٣١٥	٦٥٢,٣٢١,٩٦٨	١,٠٢٣,٣١٠,١٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤٢,٩٨٦,٨٩١	-	٥٣,٣٦١,٢٢٨	١٤٩,٢٢٦,٦٥٩	٤٠,٣٩٩,٠٠٤	إيرادات من بيع البضائع
٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤	٣١,٦٣٢,٧٤١	١٥٠,٩٨٥,٥٤٣	٨٠١,٥٤٨,٦٢٧	١,٠٦٣,٧٠٩,١٩٣	إيرادات من تقديم خدمات
-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات
٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤	٣١,٦٣٢,٧٤١	١٥٠,٩٨٥,٥٤٣	٨٠١,٥٤٨,٦٢٧	١,٠٦٣,٧٠٩,١٩٣	إيرادات بين القطاعات
٨٠٢,٦٢١,٣٧٩	٥,١٧٣,٦٣٦	(٢٥,٠٧٣,٤١٠)	٢٦٣,٩٩٥,٥٥٥	٥٥٨,٥٢٥,٥٩٨	إيرادات من أطراف أخرى
(٨٩,٦٨٢,١٣٢)	(٦,٩٧٦,٣٥٧)	(٢٠,٠٥٤,٦٥٨)	(١٩,٧٠٧,١٩٥)	(٤٢,٩٤٣,٩٢٢)	إجمالي الربح (الخسارة)
(٢٠,٩٩٤,٥٢٦)	-	-	(٢,٦٨٨,٠٥٦)	(١٨,٣٠٦,٤٧٠)	استهلاك وإطفاء
(٤٧,٨٧١,٠١٨)	(٣,٩٦٣,٧٧٧)	(٦,٨٨٠,١٠٤)	(٢٢,٣١٣,٤٦٨)	(١٤,٧١٣,٦٦٩)	مصاريق أبحاث
١٤٤,٠٥٨,٥٨٦	(٢٢,٧٨٩,٦٩٣)	(٤٧,٢٢٢,٢٢٦)	٩٧,٠٤٠,٣٠٦	١١٧,٠٣٠,١٩٩	تكلفة تمويل
١,١٤٥,٦٧٦,٢٨٠	١١٥,٧٧٧,٤٢٤	٤٤٠,٧٥١,٥٨٣	١٥٩,٧٠٣,٨٨٤	٤٢٩,٤٨٣,٣٨٩	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٤٣,٢٥٣,٠٨٤	١,٥٨١,٠٣٢	٣,٩٤٦,٢٧٢	١٥,٧٣١,٢٦٥	٢١,٩٩٤,٥١٥	ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف
٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣	٢,٦٤٤,٠٤٧	١٣٦,٦٥٣,٤٤٠	٣٣٢,٠٥٨,٥٣٨	٤٣٢,٥٣٠,٧٣٨	موجودات حق الاستخدام
(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	-	(٢٩,٥٢٢,٧٩٠)	(٧٢,٤٦٣,٨٦٣)	(٤٤,٦٥٩,٩٩٤)	موجودات حق الاستخدام
٧٥٧,٦٦٠,١١٦	٢,٦٤٤,٠٤٧	١٠٧,١٢٠,٦٥٠	٢٥٩,٥٩٤,٦٧٥	٣٨٧,٨٧٠,٧٤٤	ذمم مدينة تجارية
٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦	١٣٥,٢٣٦,٩٩١	٧٧١,٦٥٨,٤٨٧	٧٨٥,٦٣٣,٧٥٩	١,٢٠٨,٦٥٣,٦٦٩	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
١,٥١٤,٣٢١,٢١٢	١٥٨,٣٨٣,٥٤٨	٢٤٣,٥٦٠,٢٤٠	٣٧٢,٢٣٣,٩٠٦	٦٤٠,١٤٣,٥١٨	مجموع الموجودات
					مجموع المطلوبات

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأدوية	مواد كيميائية متخصصة	الطاقة والصناعات الحديدية	أخرى	المجموع
٨٩٢,٧٧٦,١٦٤	٥٣٨,٠١٢,٢٠٤	٢٠٤,٩٤٧,٥٢٨	٣٢,٨٤٧,٣٧٨	١,٦٦٨,٥٨٣,٢٧٤	إيرادات من بيع البضائع
٣٠,١٩٥,٣٩٦	١٥٥,٠٩٤,٩٦٧	٣٠,٣٠٨,١٠٥	-	٢١٥,٥٩٨,٣٦٨	إيرادات من تقديم خدمات
٩٢٢,٩٧١,٥٦٠	٦٩٣,١٠٧,١٧١	٢٣٥,٢٥٥,٥٣٣	٣٢,٨٤٧,٣٧٨	١,٨٨٤,١٨١,٦٤٢	مجموع الإيرادات
-	-	(١٧,٠٦٩,٩٣٩)	-	(١٧,٠٦٩,٩٣٩)	إيرادات بين القطاعات
٩٢٢,٩٧١,٥٦٠	٦٩٣,١٠٧,١٧١	٢١٨,١٨٥,٥٩٤	٣٢,٨٤٧,٣٧٨	١,٨٦٧,١١١,٧٠٣	إيرادات من أطراف أخرى
٥٠٤,٠٢٧,٣٣٧	٢١٨,٩٩٦,٢٠٦	٩,٨٦٩,٥٩٥	٥,٤٥٨,١٧٤	٧٣٨,٣٥١,٣١٢	إجمالي الربح
(٤٣,٦٨١,٣٠٩)	(٢٣,٠٤٢,٤٧١)	(٨,٨٧١,٧٤١)	(٦,٨١٦,٨٢٧)	(٨٢,٤١٢,٣٤٨)	استهلاك وإطفاء
(٢٠,٧٣٢,٩٢٠)	(٢,١٩٠,٤٣٧)	-	-	(٢٢,٩٢٣,٣٥٧)	مصاريف أبحاث
-	-	(٣١,٢٠٤,٠٨٨)	-	(٣١,٢٠٤,٠٨٨)	الحصة في صافي خسارة مشروع مشترك -
(٢٤,٧١٧,٨٨١)	(٤١,٤٢٠,٦٧٩)	(١٠,٥٥٥,٧٦٣)	(٣,٤٧٠,٢٥٢)	(٨٠,١٦٤,٥٧٥)	تكلفة تمويل
(١٦,١٩٧,٨٢٣)	٥٧,٤٨٠,٧٢٧	٣,٥٦٣,٤٥٩	(٣٢,٣٩٩,٧١٦)	١٢,٤٤٦,٦٤٧	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٤٣١,٠١١,٥٨٤	١٧٤,٤٧٢,٧٢٧	٤٥٦,١٥٣,٨١٧	١١٧,٤٦٦,٩١٤	١,١٧٩,١٠٥,٠٤٢	ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف
٢٣,٥٣٢,٦٠٦	١٦,٧١٨,٢٠٦	٤,٢٧٤,١٤٧	١,٧٢٩,١٣٥	٤٦,٢٦٤,١٩٤	موجودات حق الاستخدام
٤٤٨,٦٢٤,٠٧٩	٢٧٩,٧١٣,٥٦٠	١٣٩,١١٢,٥٦٨	٤,٨٥٦,٩٩٢	٨٧٢,٣٠٧,١٩٩	موجودات حق الاستخدام
(٢٧,٩٩٣,٣١٣)	(٤٦,٩٥٢,٤١٦)	(٣٠,٧٣٤,٦٧٨)	-	(١٠٥,٦٨٠,٤٠٧)	ذمم مدينة تجارية
٤٢٠,٦٣٠,٧٦٦	٢٣٢,٧٦١,١٤٤	١٠٨,٣٧٧,٨٩٠	٤,٨٥٦,٩٩٢	٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,١٧٢,٢٢٢,٤٠٦	٧٤٠,٤٠٠,٩٩٢	٧٧٤,٣٠٨,٢٢٤	١٣٢,٧١٠,٥٥١	٢,٨٢٠,٦٤٢,١٧٣	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
٦٧٨,٥٢٥,٨٨٦	٣٩٠,٧٤٩,٦٢٠	٣٩٦,٥٣٢,٦٢٧	١٥١,٣٨٥,٩٠٣	١,٦١٧,١٩٤,٠٣٦	مجموع الموجودات
					مجموع المطلوبات

٢٦-٣ تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي بالمملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. كانت المعلومات المالية المختارة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

٢٠٢٠	العراق	أفريقيا	تركيا	السودان	مناطق أخرى	المجموع
١,١٨٣,٠٧٦,٦٤٩	٤٣,٤٩٠,٠٥٥	١٤٠,٧٥٢,٠٧٤	٢٢٣,٨١٣,٨١٨	٢٢٤,٧٨٦,٤٩٣	٢٤١,٩٥٧,٠١٥	٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤
١,١٨٣,٠٧٦,٦٤٩	٤٣,٤٩٠,٠٥٥	١٤٠,٧٥٢,٠٧٤	٢٢٣,٨١٣,٨١٨	٢٢٤,٧٨٦,٤٩٣	٢٤١,٩٥٧,٠١٥	٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤
٧١٧,١١٧,٩٦٦	٣٦٣,٤١١,١٠٠	٧١,٦٤٠,٤٣٩	١٦,٧٦٠,٤٥٤	١٥,٦٩٩,٩٤٦	٤٥,٦٦٨,٨٤١	١,٢٣٠,٢٩٨,٧٤٦
١,٤٦٤,٥٣٤,٥٤٥	٦١,٠٧٢,٧٤٧	١٩٠,٩٨٧,٧٤١	١٤٥,٥٧١,٢٠١	٧١,٨٥٢,٠٤١	١٥٣,٠٩٣,٤٢٨	١,٨٦٧,١١١,٧٠٣
٧٢٤,٠٩٥,٨٦١	٣٧٤,٣٧٣,٨٨١	٩٥,١٢٤,٤٩٦	١٩,٢٦٩,٤١٠	١٠,٧٩١,٦٣٤	٥٠,١٥٧,٢٠٣	١,٢٧٣,٨١٢,٤٨٥

* بلغ التأثير الرئيسي للتضخم المرتفع (الذي يشمل كلاً من فهرسة واستخدام سعر الصرف الرسمي النهائي) على إيرادات السودان مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي.

٢٦-٤ تم إثبات معظم إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن. لعدد محدد من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، تم إثبات أحد الشركات التابعة التي تعمل في الطاقة والصناعات الحديدية وإيرادات الخدمات بمبلغ ٥٣,٣٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٠,٣١ مليون ريال سعودي) على مدى فترة من الزمن بناء على العمل المعتمد. عمومًا، تصل فترة الأداء المتوقع عليها لهذه العقود إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة ضمانات من نوع الضمان، حيث توفر الشركة ضمانًا بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع. لم يكن هناك تاريخ لمطالبات الضمان ولا توجد توقعات بأن هذه المطالبات سوف تنشأ لذلك، ولم يتم رصد أي مخصصات (انظر أيضًا الإيضاح رقم ٦-٢ من هذه القوائم المالية الموحدة).

٢٦-٥ في قطاعات الأدوية والمواد الكيماوية المتخصصة، يوجد عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة رسوم خدمات التصنيع إلى العملاء، أي أن المجموعة تستلم البضائع من الشركة الرئيسية وبعد المعالجة تقوم إما بإعادة البضائع إلى الشركة الرئيسية أو بيعها للعملاء وفقًا لتعليمات الشركة الرئيسية. بالنسبة لهذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل ووفقًا لذلك يتم إثبات المبلغ الصافي كإيرادات خدمات.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ مطلوبات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة نشأت من سياق الأعمال الاعتيادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بمبلغ ١١٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩١,٦٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٢١٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١٥,٦٤ مليون ريال سعودي).

٢٨ ارتباطات

أبرمت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٤,١ مليون ريال سعودي).

٢٩ حصص غير مسيطرة

فيما يلي الحصص غير المسيطرة المترجمة كما في تاريخ المركز المالي:

المنشأة	إيضاحات	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة التنمية	(أ)، (ب)	٥٩,٧٠٦,٤٨٥	٢٦٣,٢٠٦
شركة أسترا للتأمين	(ج)	١,٣٠٦,١٠٨	(١٢,٠٩٩,٠١٧)
أخرى	(د)	٢,٥٣٨	٢,٥٣٩
		٦١,٠١٥,١٣١	(١١,٨٣٣,٢٧٢)

(أ) خلال السنة، تم استخدام قرض المساهمين في دفاتر شركة تنمية بمبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي، بنفس نسبة المساهمة، لتحمل الخسائر وزيادة رأس المال بمبلغ ٢٧٧ مليون ريال سعودي و٢٨ مليون ريال سعودي على التوالي. نتج عن هذه المعاملة زيادة في الحصة غير المسيطرة ونقص في "مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض".

(ب) العملة الوظيفية و عملة العرض لشركة تنمية هي الدولار الأمريكي. فيما يلي المعلومات المالية المستخرجة من مسودة القوائم المالية لشركة تنمية (المحولة إلى الريال السعودي):

قائمة المركز المالي	٢٠٢٠	٢٠١٩
نقد وما يعادله	٢,٩٧٦,٠٧١	٧١٥,٩٤٣
مجموع الموجودات المتداولة	١٣٥,٥٩٠,٣٢١	١٣١,٨٢٠,٤٠٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٦٣,٤١١,١٠٠	٣٧٤,٦٠٤,٩٠٤
مطلوبات متداولة	١٨,١٤٥,٢٢١	١٨٤,٣٦٢,٨٢٧
مطلوبات غير متداولة	٤٤٨,٧٥٥,٥٦٩	٥٧٠,٦٥٣,٤٨١
مجموع المطلوبات	٤٦٦,٩٠٠,٧٩٠	٧٥٥,٠١٦,٣٠٨
حقوق الملكية	٣٢,١٠٠,٦٣٣	(٢٤٨,٥٨٠,٩٩٩)

قائمة الدخل	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات	٦٨,٢٩٩	٦١٩,٣٨١
استهلاك	(١١,٣٨١,٧٨٥)	(٢٠,٥٤٤,٢٧٧)
الخسارة من العمليات	(٢٤,٥٩٥,١٦١)	(١٧٦,٨٦٥,٣١٠)
تكاليف تمويل	(٣٨٤,٥٣٦)	(١٠٨,٢٠٠,٠٣٤)
الدخل الشامل الآخر	-	-
مجموع الخسارة الشاملة*	(٢٤,١٤٩,٣٦٧)	(٢٧٦,٧٠٦,٠٠٤)

قائمة التدفقات النقدية	٢٠٢٠	٢٠١٩
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(١١,١١٥,٧٤٩)	٢,٨٩٧,٧٣٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٨٧,٩٨٣)	(٢,٠٢٧,٨١٣)
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	١٣,٥٦٣,٨٥٧	(٦٢٤,٢٠٦)

* خلال السنة، تم تخصيص مجموع الخسارة الشاملة بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي للحصة غير المسيطرة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ حصص غير مسيطرة (تتمة)

(ج) خلال السنة، تم زيادة رأس مال شركة أسترا للتعددين من ٥ مليون ريال سعودي إلى ٤٥,٩ مليون ريال سعودي من خلال تحويل قروض المساهمين إلى حقوق الملكية. وعليه، زادت مساهمة المجموعة في شركة أسترا للتعددين من ٦٠٪ إلى ٧٧,٣٪. وانخفض رصيد القرض المطلوب للمساهم في الشركة التابعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي موجودات شركة أسترا للتعددين مبلغ ١٢٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٢٨,٥ مليون ريال سعودي)، وبلغ إجمالي المطلوبات مبلغ ١٢١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٥٨,٨ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٤٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٥,٢ مليون ريال سعودي). بلغت إيرادات وخسائر شركة أسترا للتعددين مبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٧,٦ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

(د) خلال ٢٠٢٠، أعلنت شركة أسترا للطاقة عن توزيعات أرباح بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٣,٤٧ مليون ريال سعودي). تم إدراج الحصة ذات الصلة من الحصص غير المسيطرة بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠١٩: ٨ مليون ريال سعودي) كجزء من "مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة".

٣٠ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة لكي تتمكن من تحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال. لأغراض إدارة رأس المال، تم اعتبار رأس المال مساوياً لمجموع حقوق الملكية للمجموعة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، أجرت الإدارة تحليلاً لنسبة المديونية على النحو التالي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
حقوق الملكية	١,٣٨٦,٨٦١,٦٩٤	١,٢٠٣,٤٤٨,١٢٧
المطلوبات	١,٥١٤,٣٢١,٢١٢	١,٦١٧,١٩٤,٠٢٦
مجموع هيكل رأس المال	٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦	٢,٨٢٠,٦٤٢,١٧٣
نسبة المديونية	٥٢,٢٠٪	٥٧,٢٣٪

٣١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن يتاح للمجموعة السوق الرئيسية أو الأكثر أفضلية. ويتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى. وتأخذ القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق لتوليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال البيع لمتعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

أساليب التقييم

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو مطلوب، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف التقييم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

وفقا لمعايير التدفقات النقدية التماثلية ونموذج الأعمال، يتم تصنيف جميع الموجودات المالية للمجموعة، فيما عدا النقد والأرصدة البنكية، والمطلوبات المالية بالتكلفة المضافة. فيما يلي الموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ المركز المالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		موجودات مالية، متداولة
٤٥,٢٧٩,٥٢١	٥٤,٤٦٠,٢٠٤	نقد وما يعادله
٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	٧٥٧,٢٦٠,١١٦	ذمم مدينة تجارية
٢,٥٩٩,٩٥١	٢,٣٠٦,٠٣٠	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٠,٥٠٩,٨٨٦	٨,٠٧٨,١٠٦	موجودات متداولة أخرى
		مطلوبات مالية
		مطلوبات غير متداولة
١٤٣,١٦٠,١٦٦	٤٢,٥٦٨,٥٢٦	قروض والتزامات عقود إيجار
٨٦,٧٣٥,٧٠٢	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
		مطلوبات متداولة
١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	ذمم دائنة تجارية
٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	٣٣٨,٣١٤,٧٣٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٠١٤,٩٦٩	٧٧,٤٧٤	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٧٥٠,١١٠,٤١٠	٦٨١,٦٨٩,١٤٤	قروض والتزامات عقود إيجار

قدّرت الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة تقارب قيمها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. وبالتالي، فإن الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ذات الصلة لم يكن ساريا. إن المطلوبات المالية غير المتداولة المدرجة بالتكلفة المضافة والقيم الدفترية ذات الصلة تقارب القيمة العادلة التي تقع تحت المستوى الثالث. لم تكن هناك تغييرات مقارنة بالسنة السابقة.

٣٢ إدارة المخاطر المالية

تخضع أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

١-٣٢ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل مالي أو التزام مالي للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. إن مخاطر السوق المتعلقة بالمجموعة هي:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية.
- مخاطر سعر العمولة (الفائدة)

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الموجودات والمطلوبات المالية.

١-١-٣٢ مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية والرئيسية للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال مرتبط بالدولار حاليا. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

بلغ صافي الموجودات والمطلوبات المالية بعملة أجنبية متعددة غير الدولار الأمريكي أقل من ٥٠ مليون ريال سعودي والذي يعتبر أمرا غير جوهريا. لذلك، لم يتم الإفصاح عن الحساسيات ذات الصلة لكل عملة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فيما يلي احتياطي تحويل العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

بلد العمليات	إيضاحات	٢٠٢٠	٢٠١٩
السودان	٢٤	٣٥,١٥١,٨٢٤	٢٨,٣١٨,٥٥٩
مصر	(١)	٢٨,٣٤٢,٣٠٣	٢٨,٣٠٠,٩٥٣
أخرى		١,٦٩١,١٠٥	٥,٢٦٧,٥٨٦
		٦٥,١٨٥,٢٣٢	٦١,٨٨٧,٠٩٨

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ صافي مطلوبات المجموعة قبل استبعاد المعاملات بين الشركات في مصر مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٧,٣ مليون ريال سعودي)، وبالتالي فإن التعرض المتبقي للعمليات الأجنبية بالمجموعة في مصر لم يكن جوهرياً.

٣٢-٢ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ويرجع تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في المقام الأول إلى التزامات الدين طويلة الأجل لدى المجموعة والمحملة بأسعار فائدة متغيرة وكما في تاريخ المركز المالي، لم يكن التعرض المرتبط جوهرياً. تدير المجموعة التعرض الذي يلحق بها من مخاطر أسعار الفائدة من خلال الحفاظ على محفظة متوازنة من الفروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل وكذلك المراقبة المستمرة للحركات في أسعار الفائدة.

فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملة مختلفة:

عملة الاقتراض	إيضاحات	٢٠٢٠	٢٠١٩
الريال السعودي والدولار الأمريكي	(أ)	٥٢٨,٣٥٩,٦٣٧	٦٨٩,٨١٢,٧٢٨
ليرة تركية	(ب)	٨٥,٩٥٨,١٩٩	١٠٠,١٧٤,٤٤٩
أخرى		٦٦,٣٣١,٩٢٩	٥٧,٧٥٥,٦٥٩
		٦٨٠,٦٤٩,٧٦٥	٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦

(أ) إن معظم اقتراضات المجموعة هي قصيرة الأجل التي تتجدد على أساس شهري أو ربع سنوي ويتم تسعيرها على معدل سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. كان المتوسط الشهري لمعدل سايبور لثلاثة أشهر خلال السنة ما نسبته ٠,٨٣٪ (٢٠١٩: ٢,٦٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان معدل سايبور بنسبة ٠,٨٢٪ (٢٠١٩: ٢,٢٪). سيكون للزيادة أو الانخفاض بنسبة ٠,١٪ تأثير أقل من ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

(ب) خلال السنة، بلغت مصاريف الفوائد المتعلقة بالشركات التابعة في تركيا مبلغ ١٤,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان سعر الليبور في تركيا (سعر الليبور بالليرة التركية) بنسبة ١٧,٩٥٪ (٢٠١٩: ١١,٠٢٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر الليبور في تركيا بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

إن الذمم المدينة للمجموعة المحملة بالتكلفة المطفأة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض للتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق.

٣٢-٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٥-٢ و ٣-٢ و ١٠)

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢-٣٢ نهم مدينة تجارية

تدار مخاطر انتمان العملاء من جانب كل وحدة أعمال وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر انتمان العملاء. في العموم، تتراوح مدة انتمان المجموعة بين ٢٠ يومًا إلى ١٨٠ يومًا. يتم بانتظام مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة. يحدث التخلف عن سداد الموجودات المالية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٩٠ يومًا من تاريخ استحقاقها أو يصبح من المحتمل أن يتعرض العميل للإفلاس أو لن يكون قادرًا على دفع المبالغ المستحقة للمجموعة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات مماثلة وتقييم بشكل جماعي لتحري الانخفاض في قيمتها.

يتم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على منهجية معدل الخسارة. ويتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الدوران" (منهج مصفوفة المخصص) بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال المراحل المتعاقبة من التعثر إلى الشطب. تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد المحسوبة على متوسط معدلات التدفق على مدى الـ ١٢ ربع السابقة. ويتم تعديل معدلات الخسارة على أساس عامل بالنظر إلى التوقعات الاقتصادية المستقبلية. يتم احتساب معدلات الدوران بشكل منفصل للعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية - المنطقة الجغرافية ونوع العميل (أي حكومي أو خاص). يتم إجراء هذا التقييم على مستوى كل شركة تابعة وبما يتفق مع السنة السابقة. عند الإفصاح عن التقارير القطاعية، تم تحديد الذمم المدينة التجارية والمخصصات ذات الصلة والتي تمثل بشكل رئيسي خصائص المخاطر المشتركة.

١-٢-٣٢ ١-١-٢-٣٢ المبالغ المشطوبة التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، بلغت الذمم المدينة المشطوبة التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ مبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي.

٢-١-٢-٣٢ التغييرات في الاقتراضات التي تتضمن دمج المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بدمج معلومات مستقبلية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبني وعند قياسها للخسارة الائتمانية المتوقعة. استخدمت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم كعاملين رئيسيين من عوامل الاقتصاد الكلي مولية تقديرات متساوية لهما. وتم تحديث عوامل الاقتصاد الكلي استنادًا إلى أحدث المعلومات المتاحة (ومنها بالنسبة للمنشآت الكائنة بالسعودية، فإن أحدث المعلومات التي صدرت في البيان الخاص بموازنة وزارة المالية للسنة المالية ٢٠٢١ توقعت أن يصل متوسط الناتج المحلي الإجمالي والتضخم للسنوات الثلاث القادمة نسبة ٣,٢٧٪ و ٢,٣٠٪ على التوالي). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بدمج عامل مخاطر إضافي لمجابهة المخاطر الناشئة عن كوفيد-١٩ ونتج عن ذلك زيادة مخصص إضافي للخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٠.

إن متوسط الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية لمجموعة كبيرة من العملاء بخصائص مخاطر مشتركة على مستوى المجموعة هو تقدير معقول للمبلغ المرجح بالاحتمالات.

بالإضافة إلى ذلك، درست المجموعة أيضًا السيناريوهات المختلفة بتقدير مختلف وخلصت إلى أن المستوى الحالي للمخصص كافٍ لتغطية مخاطر الائتمان ذات الصلة طبقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية

إن التغيير في عوامل الاقتصاد الكلي بزيادة أو نقصان بنسبة ١٠٪ سيؤدي إلى زيادة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي أو نقصان بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إن التغيير في معدلات الخسارة بزيادة أو نقصان بنسبة ١٠٪ بافتراض بقاء عامل الاقتصاد الكلي على حاله سيؤدي إلى زيادة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي أو نقصان بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

في قطاع الأدوية، تم تجميع العملاء أيضاً كجهات حكومية وخاصة، وفيما يلي التفاصيل ذات الصلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٣,٦٩٦,٨٦٧	١٢٣,٩٣٤,٤٧٤	إجمالي الذمم المدينة:
٣١٤,٩٢٧,٢١٢	٣٠٨,٥٩٦,٢٦٤	عملاء حكوميون
٤٤٨,٦٢٤,٠٧٩	٤٣٢,٥٣٠,٧٣٨	عملاء غير حكوميون
(٢٧,٩٩٣,٣١٣)	(٤٤,٦٥٩,٩٩٤)	مخصص
٤٢٠,٦٣٠,٧٦٦	٣٨٧,٨٧٠,٧٤٤	صافي الذمم المدينة

يمكن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية باعتباره منخفضاً، مع الأخذ في الاعتبار أن عمليات الشركات تتعلق بقطاعات متنوعة (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٦). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من منظور التركزات الجغرافية، كان التركيز الرئيسي للمجموعة على صافي الذمم المدينة في المملكة العربية السعودية وتركيا، نظراً لعدم تجاوز الأرصدة في أي دولة أخرى نسبة ٣٪، كما هو مبين أدناه:

صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	
٦٠٣,٥٣٥,٦٥٣	(١٠٠,٨١٥,٧٣٤)	٧٠٤,٣٥١,٣٨٧	المملكة العربية السعودية
٧٩,٣٤٤,٧٥١	(٧,١٢٨,٧٦٦)	٨٦,٤٧٣,٥١٧	تركيا
٧٤,٣٧٩,٧١٢	(٣٨,٧٠٢,١٤٧)	١١٣,٠٨١,٨٥٩	دول أخرى
٧٥٧,٢٦٠,١١٦	(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣	

فيما يلي تحليل الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	فترات
٠.٧٪ إلى ١٪	٥٢٧,٣٥٦,٤٣٩	(٢,٥٢٠,٩٤٨)	٥٢٩,٨٧٧,٣٨٧	متداولة (غير متأخرة السداد)
١.٤٦٪ إلى ٢.٩٪	١٥١,١٧١,٥٧٧	(١٨,٧٤٤,٢٨٦)	١٦٩,٩١٥,٨٦٣	١ إلى ١٨٠ يوماً
٢.٩٪ إلى ٩٪	٤٢,٧٣٩,٤٨٥	(١١,٢٤٧,٨٥٤)	٥٣,٩٨٧,٣٣٩	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
١٦٪ إلى ٥٠٪	٢٥,٠١١,٤٦٨	(٩,٨٧٥,٦٥٠)	٣٤,٨٨٧,١١٨	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
٤٧٪ إلى ٧١٪	٦,٤٠٥,٦٨٣	(١٠,٠١٧,٢٧٢)	١٦,٤٢٢,٩٥٥	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
٧٥٪ إلى ١٠٠٪	٣١,٤١٧,١٥١	(١٩,٨٩٢,٩٢٢)	٥١,٣١٠,٠٧٣	
٧٥٪ إلى ١٠٠٪	٢,٠٠٨,٤٥٨	(١٠,٧١٥,٥١٦)	١٢,٧٢٣,٩٧٤	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٧٥٪ إلى ١٠٠٪	٢,٥٦٧,٠٠٦	(١٥,٠٤٨,٤١٩)	١٧,٦١٥,٤٢٥	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
	٤,٥٧٥,٤٦٤	(٢٥,٧٦٣,٩٣٥)	٣٠,٣٣٩,٣٩٩	
١٠٠٪	-	(٦٨,٤٧٦,٧٠٢)	٦٨,٤٧٦,٧٠٢	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
	٢٢٩,٩٠٣,٦٧٧	(١٤٤,١٢٥,٦٩٩)	٣٧٤,٠٢٩,٣٧٦	متأخرة السداد
	٧٥٧,٢٦٠,١١٦	(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	٢٠١٩ فترات
٠,٠٧٪ إلى ٣٪	٤٩١,٨٤٩,٤١٢	(٢,٤٥١,٨١٨)	٤٩٤,٣٠١,٥٩٤	متداولة (غير متأخرة السداد)
٠,٤٦٪ إلى ٥٪	١٣٧,٤٧٦,٢١٤	(٥,٠١١,٦١٧)	١٤٢,٤٨٧,٨٣١	١ إلى ١٨٠ يوماً
١٢٪ إلى ١٢٪	٥٧,٢٦٥,١٩٤	(٣,٠٧٨,٣٩٠)	٦٠,٣٤٣,٥٨٤	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
	١٩٤,٧٤٦,٤٠٨	(٨,٠٩٠,٠٠٧)	٢٠٢,٨٣٦,٤١٥	
١٠٪ إلى ٣٩٪	٣٤,٥٩١,٧٣٦	(١١,٢٢١,٧١٣)	٢٣,٣٦٩,٠٢٣	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
١٦٪ إلى ٢٧٪	٢٥,١٢١,٣٤٣	(٩,٥٠٥,٢٥٤)	١٥,٦١٦,٠٨٩	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
	٥٩,٧١٣,٠٧٩	(٢٠,٧٢٦,٩٦٧)	٣٨,٩٨٦,١١٢	
٢٠٪ إلى ٢٩٪	١٢,٣٥٥,٩٥٠	(١٣,١٣٦,٩٢٠)	(٨٠٠,٩٦٥)	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٤٥٪ إلى ١٠٠٪	٧,٩٦٦,٩٤٣	(١٨,٤٩٨,٨٦٢)	(١٠,٥٣١,٩١٩)	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
	٢٠,٣٢٢,٨٩٣	(٣١,٦٣٥,٧٨٢)	(١١,٣١٢,٨٨٩)	
١٠٠٪	-	(٤٢,٧٧٥,٨٣٣)	(٤٢,٧٧٥,٨٣٣)	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
	٢٧٤,٧٧٧,٣٨٠	(١٠٢,٢٢٨,٥٨٩)	١٧٢,٥٤٨,٧٩١	متأخرة السداد
	٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	(١٠٥,٦٨٠,٤٠٧)	٦٦٠,٩٤٦,٣٨٥	

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من خلال قسم الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي تجنب الخسائر المالية في حالة عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد.

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية منخفضة بالنظر إلى أن المجموعة لديها أرصدة قروض وتسهيلات ائتمانية قائمة لدى مختلف البنوك، في المملكة العربية السعودية، مع تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق تصنيف +A إلى تصنيف +BBB) وفقاً لما هو محاييد من شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش، لذلك مخاطر التركيز هي أيضاً منخفضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم الاحتفاظ بأرصدة بنكية بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣,٦ مليون ريال سعودي) لدى البنوك التي حصلت على تصنيفات A-، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت الأرصدة البنكية مبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في الجزائر والسودان.

٣٣-٣٢ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

كان احتساب صافي الدين والنسبة الحالية على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥,٢٧٩,٥٢١	٥٤,٤٦٠,٢٠٤	نقد وما يعادله
(٧٢٨,٨٦٨,٠٢٧)	(٦٧٤,٣٣١,٦٠٨)	قروض قصيرة الأجل
(١٠٨,٨٧٤,٨١٩)	(٦,٣١٨,١٥٦)	قروض طويلة الأجل
(٤٥,٥٢٧,٧٣٠)	(٤٣,٦٠٧,٩٠٦)	التزامات عقود إيجار
(٨٦,٧٣٥,٧٠٢)	(٣٠,٠٥٢,٢٧٣)	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
(٩٣٤,٧٢٦,٧٥٧)	(٦٩٩,٨٤٩,٧٣٩)	صافي الدين
١,٢٢	١,٢٧	النسبة الحالية
		تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة
١,٧٦	٢,١٤	(بمليارات الريالات السعودية)

تم تحسين صافي مركز الدين للمجموعة، والنسبة الحالية، ونسبة المديونية (انظر إيضاح ٣٠) مقارنة بالسنة السابقة. علاوة على ذلك، تدير المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من أن تسهيلات الاقتراض البنكي من بنوك متعددة متاحة طوال السنة (انظر إيضاح ١٤). لذلك، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر من عدم وفاء المجموعة بالتزاماتها.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٣٢ هيكل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة (أساس غير مخصص)

المجموع	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ أشهر	أقل من ٣ أشهر	
				٢٠٢٠
٥٢,٦٠٧,٩٠٦	٣٥,٠١٣,٠٠٤	١٧,٥٩٤,٩٠٢	-	التزامات عقود إيجار
٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	-	-	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	قروض قصيرة الأجل
٦,٣١٨,١٥٦	٤,٥٣٠,٢٢٨	١,٧٨٧,٩٢٨	-	قروض طويلة الأجل
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	-	-	٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	ذمم دائنة تجارية
٣٣٨,٣١٤,٧٣٣	-	-	٣٣٨,٣١٤,٧٣٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧٠,٤٧٤	-	-	٧٧٠,٤٧٤	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١,٣٢٦,١٠٣,٧٦٣	٦٩,٥٩٥,٥٠٥	١٩,٣٨٢,٨٣٠	١,٢٣٧,١٢٥,٤٢٨	
المجموع	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ أشهر	أقل من ٣ أشهر	
				٢٠١٩
٥٥,٥٢٧,٧٣٠	٣٢,٩٢٣,٥٥٦	٢٢,٦٠٤,١٧٤	-	التزامات عقود إيجار
٧٢٨,٨٦٨,٠٢٧	-	-	٧٢٨,٨٦٨,٠٢٧	قروض قصيرة الأجل
١٠٨,٨٧٤,٨١٩	١٠١,٩٠٩,٧٤٣	٦,٩٦٥,٠٧٦	-	قروض طويلة الأجل
٨٦,٧٣٥,٧٠٢	٨٦,٧٣٥,٧٠٢	-	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	-	-	١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	ذمم دائنة تجارية
٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	-	-	٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٠١٤,٩٦٩	-	-	١٦,٠١٤,٩٦٩	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١,٤٢٤,٢٨٢,٩٦٢	٢٢١,٥٦٩,٠٠١	٢٩,٥٦٩,٢٥٠	١,١٧٣,١٤٤,٧١١	

٣٣ توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح أو اعتمادها من قبل الشركة خلال سنتي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. ومع ذلك، وبعد نهاية العام، أوصى مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح قدرها ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد تصل إلى ٦٠ مليون ريال سعودي والتي ستخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية القادمة.

٣٤ جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية مؤثرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٦,٢٦٤,١٩٤	٣,٢٥٣,٧٦١	٧ موجودات حق الاستخدام
٤٥,٥٢٧,٧٣٠	٣,٢٥٣,٧٦١	١٤ مطلوبات إيجارية
-	٨,٤١٩,٠٠٠	٢٩ زيادة المساهمة في شركة تابعة
٧,٠٨٧,٢٦٩	-	٥-١١ إضافات لممتلكات ومصنع ومعدات مقابل ذمم مدينة تجارية
-	٦٧,٨٩٥,٥٥٨	٢٩ تخفيض في المطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في بداية ٢٠٢٠، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي حول العالم. استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى حيث تعمل المجموعة وما يترتب على ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة مجموعة أسترا الصناعية بتقييم أثاره على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع الأوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها إلى جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال العمليات التجارية الرئيسية لمجموعة أسترا الصناعية حالياً غير متأثرة إلى حد كبير حيث يتم استثناء الصناعات الدوائية والصناعات الأخرى التي تعمل فيها المجموعة بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تفرضها السلطات التنظيمية المختلفة، بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول وقيود الشحن وعمليات الطيران. تأثر أداء قطاع الطاقة والصناعات الحديدية بسبب انخفاض الطلب وتوقف الإنتاج نتيجة جائحة كوفيد-١٩، ومع ذلك تم تعويض أداء القطاع من خلال النمو في القطاعات الأخرى. بناء على هذه العوامل، لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ أثر جوهري على النتائج المالية التي أبلغت عنها المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك، قامت المجموعة بشراء مواد خام ومواد تعبئة إضافية لمعالجة أي اضطراب في سلسلة التوريد وبالتالي زادت أرصدة المخزون وأرصدة الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بأكثر من ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة السابقة.

أخذت مجموعة أسترا الصناعية بعين الاعتبار الآثار المحتملة لحالة عدم اليقين الاقتصادي الحالي والتقلبات في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة، والتي من شأنها أن تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على معلومات يمكن رصدها في تاريخ نهاية الفترة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة.

من المتوقع حالياً أن يؤدي تعطيل مجموعة واسعة من الأنشطة الاقتصادية إلى إبطاء النمو الاقتصادي في العديد من البلدان، خاصة في الأشهر القليلة القادمة وبعد ذلك سيتحسن الوضع. ومع ذلك، إذا امتد تفشي كوفيد-١٩ لفترة طويلة، فقد يكون لذلك تأثير على أداء الأعمال في المستقبل وتقييمات الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة للمجموعة والخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة الوضع عن قرب باستمرار.

٣٦ موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المالية من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢١).