

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥-٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

www.ey.com

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



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

عبد العزيز عبد الرحمن السويلم
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢٧٧)

الرياض : ٢٤ شعبان ١٤٣٩ هـ
(١٠ مايو ٢٠١٨)



شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٥١٢,٤٢٩,٢٩٩	٤٧٦,٨٢٠,٠٢٣		الإيرادات
(٢٩١,٥٠٦,٠٨٦)	(٢٨١,٣٧٧,٤٣٩)		تكلفة الإيرادات
٢٢٠,٩٢٣,٢١٣	١٩٥,٤٤٢,٥٨٤		إجمالي الربح
(١١٩,١٧٥,٨٧٦)	(٩٨,٤٤٤,٢٥٣)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤٣,٠٤٧,٨٩٩)	(٤٦,٥٠٢,٥٠٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٧٢١,٠٩١)	(٦,١٣٤,٤٩٨)		مصاريف أبحاث
٥٢,٩٧٨,٣٤٧	٤٤,٣٦١,٣٣٣		الدخل من العمليات
(١٦,٢٨٣,٦٢٢)	(٧,٢١٨,٧٨٤)	٥	الحصة في خسائر مشروع مشترك
(٢٠٦,٣١٩)	-		الحصة في خسائر شركة زميلة
(١٧,٢٣٠,٦٨٦)	(١٣,٦٣٣,١٣٦)	٦	تكاليف تمويلية
٩,٣٦٩,٨٢٥	٨,٧٢٧,٩٢٤	١٤	إيرادات أخرى، صافي
٢٨,٦٢٧,٥٤٥	٣٢,٢٣٧,٣٣٧		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٥٦١,٨٢٧)	(٥,٥٦٩,٩٨٣)	١٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٢١,٠٦٥,٧١٨	٢٦,٦٦٧,٣٥٤		دخل الفترة
١٩,٧٣٨,٦٠٦	٢٥,٥٣٠,٢٦٩		المتعلق بـ:
١,٣٢٧,١١٢	١,١٣٧,٠٨٥		مساهمي الشركة الأم
٢١,٠٦٥,٧١٨	٢٦,٦٦٧,٣٥٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٦٦	٠,٥٥	٨	ربح السهم:
			الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من دخل الفترة المتعلق
٠,٢٥	٠,٣٢		بمساهمي الشركة الأم


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢١,٠٦٥,٧١٨	٢٦,٦٦٧,٣٥٤	دخل الفترة
(٤,٢٣٨,٠٦٥)	(١٩,٦٢٢,٠١٣)	خسارة شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: فروقات ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الخارجية دخل (خسارة) شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة: ربح (خسارة) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٩,٨٨٣)	١٥٨,٧٦١	
١٦,٨١٧,٧٧٠	٧,٢٠٤,١٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٦٣٤,٩٢٧	٥,٩٠٩,٦٧٤	المتعلق بـ:
١,١٨٢,٨٤٣	١,٢٩٤,٤٢٨	مساهمي الشركة الأم
١٦,٨١٧,٧٧٠	٧,٢٠٤,١٠٢	حقوق الملكية غير المسيطرة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٩٤,٩٥٠,١٥١	٨٨٨,٩٠٢,٨٦٢	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤		موجودات غير ملموسة - شهرة
٣,٨٦٤,٥٠٩	٣,٥٧٦,٩٤٣		موجودات غير ملموسة أخرى
١٣٢,٧٣٠,٩٦٥	٦٥,٣١١,٢٦٠	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	١٣٢,٣٨٧,٩٤٤	٥	استثمارات في مشروع مشترك وشركت زميلة
<u>١,١٩٥,٢٥٥,٦٣٨</u>	<u>١,١١٥,٣٨٥,٧٦٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥١٢,٨٨٩,٥٨٣	٥٣٧,٩٦٧,٤٤٢		مخزون، صافي
٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٩٦٧,٩١٦,٠٨٧		مديون تجاريون، صافي
١٥٠,٨٠٥,٦١٤	١٥٩,٢٠٢,٤٦٧	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢٩,٤٩٤,٣٤٣	١٤٧,٠٦٧,٤٢٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٨,٢٦٤,٠٢٥	٨٨,٢٣٥,٠٤٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>١,٧٧١,٦٣٨,٦٢٥</u>	<u>١,٩٠٠,٣٨٨,٤٧١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣</u>	<u>٣,٠١٥,٧٧٤,٢٣٤</u>		إجمالي الموجودات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصدر
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٢	احتياطي نظامي
١٦٢,٤٨٥,٩٣٢	٧٨,٥٥٣,٩١٤		أرباح مبقاة
(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	(١٥٦,٥٠٩,١٣٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٢٢٢,٣٤٠,٩٣١	١,١٢٨,٦١٣,٤٥٩		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
(٥,٠١٦,٢٤٧)	(٣,٧٢١,٨١٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٢٧,٣٢٤,٦٨٤	١,١٢٤,٨٩١,٦٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٦,٩١٢,٢٠٠	٦٠,٨٧٢,٩٠٩	٦	قروض طويلة الأجل
٦,٥٧٠,٣٢٠	٦,٥٧٠,٣٢٠	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣١,١٨١,٤٦٦	١٢٧,٢٥٨,٤٣٩		إلتزامات المناقص المحددة للموظفين
٢٠٤,٦٦٣,٩٨٦	١٩٤,٧٠١,٦٦٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	٢٤٥,٥٢٥,١١٧		دائنون تجاريون
٩٠٧,٠٨١,٣٠١	٩٦٢,٠٣٤,٦٩٦	٦	قروض وتمويل قصير الأجل
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٦	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٢,١١١,٦٥٥	٨,٥٥٢,٩٦٦	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	١٤١,٤٩٤,٠٢٥	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٥٢,٢٢٠,١٥٧	٣٢١,٠٧٤,١٢٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٥٣٤,٩٠٥,٥٩٣	١,٦٩٦,١٨٠,٩٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٣٩,٥٦٩,٥٧٩	١,٨٩٠,٨٨٢,٥٩٤		إجمالي المطلوبات
٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	٣,٠١٥,٧٧٤,٢٣٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٢٧,٣٢٤,٦٨٤	(٥,٠١٦,٢٤٧)	١,٢٣٢,٣٤٠,٩٣١	(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	١٦٢,٤٨٥,٩٣٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
(١٠٩,٦٣٧,١٤٦)	-	(١٠٩,٦٣٧,١٤٦)	-	(١٠٩,٦٣٧,١٤٦)	-	-	اتباع المعيارين الدوليين للتقرير المالي (٩) و (١٥) (إيضاح ٤)
١,١١٧,٦٨٧,٥٣٨	(٥,٠١٦,٢٤٧)	١,١٢٢,٧٠٣,٧٨٥	(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	٥٢,٨٤٨,٧٨٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	دخل الفترة
٢٦,٦٦٧,٣٥٤	١,١٣٧,٠٨٥	٢٥,٥٣٠,٢٦٩	-	٢٥,٥٣٠,٢٦٩	-	-	دخل (خسارة) شامل آخر
(١٩,٤٢٣,٢٥٧)	١٥٧,٣٤٣	(١٩,٢٦٥,٩١٤)	(١٩,٧٩٥,٤٥٤)	١٧٤,٨٥٩	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
٧,٢٠٤,١٠٢	١,٢٩٤,٤٢٨	٥,٩٠٩,٦٧٤	(١٩,٧٩٥,٤٥٤)	٢٥٠,٠٥١,٢٨	-	-	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
١,١٢٤,٨٩١,٦٤٠	(٣,٧٢١,٨١٩)	١,١٢٨,١٦٣,٤٥٩	(١٥٦,٥٠٩,١٣٢)	٧٨,٥٥٣,٩١٤	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢١,٠٦٥,٧١٨	١,٣٢٧,١١٢	١٩,٧٣٨,٦٠٦	-	١٩,٧٣٨,٦٠٦	-	-	دخل الفترة
(٤,٢٤٧,٩٤٨)	(١٤٤,٢٦٩)	(٤,١٠٣,٦٧٩)	(٤,٠٩٣,٧٩٦)	(٩,٨٨٣)	-	-	خسارة شاملة أخرى
١٦,٨١٧,٧٧٠	١,١٨٢,٨٤٣	١٥,٦٣٤,٩٢٧	(٤,٠٩٣,٧٩٦)	١٩,٧٢٨,٧٢٣	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
١,٢٧٥,٩٣٣,٤٢٠	٢٦,٢٦٧,٩٥٤	١,٢٤٩,٦٦٤,٤٢٦	(١٢٨,٦٠٢,٦٦٩)	١٧١,٦٩٨,٤٦٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
٢٨,٦٢٧,٥٤٥	٣٢,٢٣٧,٣٣٧	
		الأنشطة التشغيلية:
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
١٥,٠٨٩,٨٠٤	١٨,٦٦٣,٤٧٧	٧
٨١٣,٥٩٨	٣٥٤,٥٠٧	
١٧,٢٣٠,٦٨٦	١٣,٦٣٣,١٣٦	
٦,٣٧٥,١٢٠	٥,١٨٣,٥٤٨	
		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		إطفاء موجودات غير متداولة
		تكاليف تمويلية
		تكاليف المنافع المحددة للموظفين
		تسويات رأس المال العامل:
		زيادة في المدينين التجاريين
(٤٤,٧٨٣,٧٤٣)	(١٠٤,٣٩٥,٦٠٦)	
(٦,٥١٧,٥٠٩)	(٤٢٢,٧٢٣)	
٤٥,٤٥٤,١٤١	(٢٥,٠٧٧,٨٥٩)	
(٢٩,٢٠٦,٤٥٣)	(٩,٦١٢,٨٠٠)	
٢٤,٥٨١,٥٦٦	٣٦,٩٧١,٢٣٧	
(٢,٣٧٤,٧٩١)	(٣,٥٥٨,٦٨٩)	
(١٤,١٩٦,٠٠٧)	٢٧,٩٢١,١١٤	
		زيادة في المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
		(زيادة) نقص في المخزون
		زيادة في المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
		زيادة في الدائنين التجاريين
		نقص في المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
		زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤١,٠٩٣,٩٥٧	(٨,١٠٣,٣٢١)	
(٣,٣٧٤,٤٣٩)	(٨,٩٤٧,٨١٤)	
(١٧,٢٣٠,٦٨٦)	(١٣,٦٣٣,١٣٦)	
-	(١,٥١٤,٥٥٨)	١٠
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٠,٤٨٨,٨٣٢	(٣٢,١٩٨,٨٢٩)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
		استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك
٢١,٧٤٢,٩٥٠	١٢,٩٤٨,٢٤٦	٧
(٣١,٤٣٣,١٦٨)	(٢٢,٦٧٨,٤٩٤)	٧
-	٢٢,٥٩١	٧
(٨٠٩,٠٢٨)	١٠,٠٣٩,٧١٥	٧
٥٨٥,٧٧٦	(٦٦,٩٤١)	
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		فروقات ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات
		موجودات غير ملموسة أخرى
(٩,٩١٣,٤٧٠)	٢٦٥,١١٧	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
		صافي الحركة في القروض والتمويل قصير الأجل
٥٤,٦٧٤,٤٠٤	٥٤,٩٥٣,٣٩٥	٦
٦٥٧,٥٠٠	(٦,٠٣٩,٢٩١)	٦
(١٤٤,٢٦٩)	١٥٧,٣٤٣	
		صافي الحركة في القروض طويلة الأجل
		حقوق الملكية غير المسيطرة، صافي
٥٥,١٨٧,٦٣٥	٤٩,٠٧١,٤٤٧	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦٥,٧٦٢,٩٩٧	١٧,١٣٧,٧٣٥	
١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٩٨,٢٦٤,٠٢٥	
(٤,٠٩٣,٧٩٦)	(١٩,٧٩٥,٤٥٤)	
(٧,٠٦٤,٣٠٩)	(٧,٣٧١,٢٥٨)	
٢٠٦,٨٦٩,٦٨٨	٨٨,٢٣٥,٠٤٨	
		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
		صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
		الحركة غير النقدية في الاستثمارات في المشروع المشترك والشركات الزميلة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣١ مارس

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣١ مارس ٢٠١٨

١ - التنظيم والنشاطات

شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨).

إن عنوان المركز الرئيسي للمجموعة هو كما يلي:

شركة مجموعة أسترا الصناعية

ص ب ١٥٦٠

الرياض ١١٤٤١

المملكة العربية السعودية

تزاول المجموعة الأنشطة التالية:

- أ) إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية.
 - ب) تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والشرائط والمناشف والبطانيات وخلافه والأسمدة والأعلاف والمبيدات الحشرية وأجهزة الري والمعدات والآلات الزراعية والبيوت المحمية والمنتجات الزراعية والحيوانية ومقاولات أعمال التشجير.
- تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:
- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
 - إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المضافة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
 - الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهياكل الأبنية.
 - إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة والأعلاف ومبيدات الحشرات بالإضافة إلى تنفيذ المشاريع الزراعية.
 - استكشاف جميع الخامات والمعادن في كافة مناطق المملكة فيما عدا الأراضي والمناطق البحرية الخارجة عن نطاق تطبيق نظام الاستثمار التعديني.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، وعليه يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٨

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد

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

نسبة الملكية (المباشرة أو غير المباشرة) %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	■ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
٪١٠٠	٪١٠٠	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	- شركة تبوك إيرل الجزائر
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة مصنع البارق لانتاج الادوية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	■ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	الجمهورية التركية	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيم سيركيتي
٪١٠٠	٪١٠٠	الجمهورية التركية	- شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما مبان في تك
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	■ شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	- شركة أسترا كم السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المغربية	- شركة أسترا كم المغرب
٪١٠٠	٪١٠٠	جزر برتش فيرجن	- شركة أغيس العالمية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الجمهورية التركية	- شركة أسترا كم تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	الجمهورية العربية السورية	- شركة أسترا كم سوريا
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية أوزبكستان	- شركة أسترا كم طشقند
٪٥٠	٪٥٠	المملكة الأردنية الهاشمية	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٨

نسبة الملكية (المباشرة أو غير المباشرة) %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		
			٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
			٢-٢ أسس التوحيد - تتمة
			■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكيم") - تتمة
			- شركة أسترا نوكا - تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	الجمهورية التركية	- شركة أسترايم الأوكرانية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	أوكرانيا	- شركة أسترايم السعودية الأردنية
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
٪٩٩	٪١٠٠	سلطنة عُمان	- الهضبة الخضراء للبذور
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	■ شركة أسترا للطاقة المحدودة
٪٧٦	٪٧٦	المملكة الأردنية الهاشمية	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: - شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية العراق	■ شركة أسترا للتعبئة المحدودة
٪٦٠	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	■ شركة أسترا الزراعية المحدودة
-	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

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

◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)

◀ التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

◀ المقدر على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

◀ الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

◀ الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد - تنمة

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

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

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

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

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متماثلة مع تلك السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا إتباع المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

قامت المجموعة باتتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وذلك بتاريخ سريانهما الفعلي ١ يناير ٢٠١٨. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الإثبات والقياس"، ويجمع المعيار بين كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. إن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والذي يشمل الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات. وقد تم الإفصاح أدناه عن السياسات المحاسبية التي تأثرت بهذه المعايير الجديدة.

١٣-٢ الأدوات المالية

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

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

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

إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

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

يتم أخذ الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات بعين الاعتبار بالكامل، عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم المجموعة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الموجودات المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، فيما عدا اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/المصاريف الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إن الموجودات المالية التي لا نفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأخر. ويستمر اثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٨

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير المالي. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه سيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. وفيما يتعلق بالذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات الأولي للذمم المدينة (إيضاح ٤).

٢-٣-٢ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي من المتوقع أن تستحقه المنشأة لقاء تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء. يستند هذا المعيار على المبدأ الذي ينص على إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وذلك باستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقويم ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كاصيل أو وكيل.

يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات. وفي حالة عدم وجود معايير محددة، فإنه سيتم تطبيق السياسة أعلاه وتسجيل الإيرادات عند تحققها واستحقاقها.

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات إلى العميل، وهو ما سيتم أخذه بعين الاعتبار في سياق طريقة إثبات الإيرادات المؤلفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد مبرم مع عميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تقوم بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب ذلك من قبل العميل وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- ٣

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

وياتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يثعین على المجموعة إبداء الأحكام بشأن المخاطر الإقليمية والمخاطر المتعلقة بالأعمال التي يتعرض لها عملاء المجموعة وذلك لإجراء تقدير لخسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية. وياتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" لا يوجد هناك تغيير في التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة
٣١ مارس ٢٠١٨

٤ - تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

١-٤

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد ولم تتم بتعديل بيانات المقارنة. وقد تم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ضمن الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨. عليه، فإن البيانات المعروضة لعام ٢٠١٧ لا تعكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبالتالي فإنها غير قابلة للمقارنة مع البيانات المعروضة لعام ٢٠١٨ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم ينتج عن تطبيق المعيار الجديد أي أثر على المطلوبات المالية.

تم إجراء عمليات التقويم التالية بناء على الظروف والحقائق السائدة بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار:

- تحديد نموذج الأعمال التي يتم من خلاله الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تخصيص أدوات الدين كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

يوضح الجدول التالي التغيرات في قياس وتصنيف الفئات المختلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والقياس والتصنيف الجديد لفئات الموجودات الخاصة بالمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ريال سعودي	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ريال سعودي	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) ريال سعودي	القياس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	القياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	الموجودات المالية:
(١٦,٦٦٤,٥٧٩)	٨٦٣,٥٢٠,٤٨١	٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المدينون التجاريون
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢١,٥٦٨,٩٤٣	٢٧٥,٥٦٨,٩٤٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠٧,٤٠٣,٨٥٧	٦١٣,٤٠٣,٨٥٧	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	قرض مقدم إلى المشروع المشترك (إيضاح ٥)

٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) ونتج عن ذلك تغيير في إثبات الإيرادات عن العقود المبرمة مع العملاء. وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، دون التعديل على بيانات المقارنة المالية المعروضة.

٣-٤ البيانات المالية المقارنة

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) تغيير في الأرباح المبقاة على النحو التالي:

ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٦٢,٤٨٥,٩٣٢	تسويات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
(٧٦,٦٦٤,٥٧٩)	إثبات مخصص بناء على خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٢,٩٧٢,٥٦٧)	تسويات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)
٥٢,٨٤٨,٧٨٦	إثبات الإيرادات
	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٨

٥ - الإستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة

يمثل الاستثمار في مشروع مشترك حصة ملكية بنسبة ٥١% (٢٠١٧: ٥١%) في شركة التنمية لصناعة الحديد.
فيما يلي القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك في نهاية الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	١٣٢,٣٨٧,٩٤٤
١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	١٣٢,٣٨٧,٩٤٤
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٣٨,٥٠٣,٢٥٩
(٤٠,٥٩٠,٩٠٦)	(٧,٢١٨,٧٨٤)
(١٤,٩٧١,٨٨٩)	١,١٠٣,٤٦٩
١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	١٣٢,٣٨٧,٩٤٤
(٢٢٩,٩٠٠,٥٩٨)	(٢٤٧,٩٩٦,٠٠٥)
٦١٣,٤٠٣,٨٥٧	٦٢٥,٣٨٣,٩٤٩
(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	١٣٢,٣٨٧,٩٤٤
٢,٠١٦,٧٩٠	-
(٨٣١,٠٣٤)	-
٢٦٧,٠٩٤	-
(١,٤٥٢,٨٥٠)	-
-	-

القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك

حركة الاستثمار في المشروع المشترك
القيمة الدفترية للاستثمار في بداية الفترة
الحصة في الخسائر خلال الفترة
القروض وعمليات إعادة التصنيف الأخرى
القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة

تحليل الاستثمار في المشروع المشترك
استثمار حقوق الملكية في المشروع المشترك
قرض مقدم إلى المشروع المشترك
تخفيض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك
القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة

حركة الاستثمار في الشركات الزميلة
القيمة الدفترية للاستثمار في بداية الفترة
الحصة في الخسارة خلال الفترة
الاستثمار خلال الفترة
تخفيض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

٦ - القروض والتمويل

٦-٦ القروض طويلة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات قروض مرابحة طويلة الأجل مع بنوك محلية لتمويل مصاريفها الرأسمالية. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، كان هناك تسهيل قائم بمبلغ قدره ٧٨,٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٤,٤١ مليون ريال سعودي) وتم سحب مبلغ قدره ٠,٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٠٩ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مسجلة بصورة أسامية بالريال السعودي، ومضمونة بضمانات مشتركة وتحمل عمولة خاصة بسعر ثابت متفق عليه زائد سايبور. تستحق هذه التسهيلات المبدأ خلال أربعة سنوات وذلك على أقساط متساوية نصف سنوية من تاريخ منح هذه التسهيلات.

وبتاريخ إعداد القوائم المالية، يبلغ الجزء المتداول من تسهيلات المرابحة طويلة الأجل المذكورة أعلاه ١٧,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧,٥٠ مليون ريال سعودي).

٦-٦ القروض والتسهيلات قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل تسهيلات مرابحة وتورق قصير الأجل، وتسهيلات ائتمانية تقليدية أخرى للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، تم استخدام مبلغ ٩٦٢,٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٠٧,٠٨ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٨١٨,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٥٣,٩١ مليون ريال سعودي). تحصل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات مشتركة.

إن معظم تسهيلات القروض القائمة تم الحصول عليها من قبل الشركة (أي الشركة الأم).

شركة مجموعة أسنرا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

٣١ مارس ٢٠١٨

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي ٣١ مارس ٢٠١٨	المشاريع تحت الإنشاء	المعدات السيارات	الأثاث والتراكيب والمعدات المكتبية	المكان والمعدات	تصنيفات المستأجرة	المالي ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١,٣٩٦,٤٤٤,٩٦٩	٦٦,٥٦٥,٩٧٢	٣٢,١٤٧,٦٤٥	٧٤,١٧٥,٧٤٣	٧٩٤,٤٩١,٩٣٧	١٧,٥٤٣,٩١٤	٣٧٠,٩١٨,٩٨٨	٤٠٦,٠٠٠,٧٦٩
١٥٤,١٥١,٠١٦	٢٢,٦٧٨,٤٩٤	١٧,٣٥٥,٧٨٧	٤٩٥,٣٨١	٤٧١,٧٢٣	٢,٤٠٥,٧٣١	١٦,٠٩١,١٧٨	٣٤٠,٢٩٤	-
-	-	(٣,٦٥٤,٦٩٠)	٢٣٣,٦٧٣	١٧٠,٦٩٩	١,٨٨٦,٧٢٨	١,١٤٢	١,٣٦٢,٤٤٨	-
(٣٠,١٦٠,١٠٠)	(١٧٩,٢٩٥)	-	(١٧٩,٢٩٥)	-	-	-	-	-
(١٢,٣٤٧,٦٦٣)	(١٢,٢١٤,٣٧٧)	٨,٢٩١	(١,٠٤١,٩٢٨)	(٣٧٠,٦٣٨)	(١,٨٢٩,٥٩٩)	(١٠٤,٦٨٣)	(٦١٧,٤٥٤٦١)	(٢,١٦١,٢٢٤)
١,٣٦٦,٤٤٤,٩٦٩	١,٤٠٦,٧٢٩,٩٣١	٨٠,٢٧٥,٤٦١	٣١,٦٥٥,٤٧٣	٧٤,٤٤٧,٥٢٧	٧٩٦,٩٤٤,٧٩٧	١٩٠,٤٩,٥٥١	٣٦٥,٩١٧,٥٨٤	٣٨,٤٢٩,٥٢٥
٤٤٦,٨٣٦,٦٦٥	٥٠١,٤٩٤,٨١٨	-	٢٤,٦٤١,٣٨٠	٥٠,٨٧٤,٩٩٤	٣١٣,٣١١,١٢٠	١٠,٣٤٠,٣٧٨	١٠٢,٢٧٦,٩٤٦	-
٦٤,١٨٤,٠٢٢	١٨,٦٢٣,٤٧٧	-	٨٩٨,٩٠٣	٢,٣٢٣,٨٩٩	١١,٧١١,٥٦٨	١٧٣,٤٠٠	٢,٥١٥,٧٠٧	-
(٣,٧٧١,٨٢٦)	(١٥٦,٧٠٤)	-	(١٥٦,٧٠٤)	-	-	-	-	-
(١,٧٥٤,٠٢٣)	(٢,١٧٤,٥٢٢)	-	(٧٢٧,٥٥٠)	(١٢٨,٧٢٤)	(٩٥٠,٦٧٧)	(٧٢,٤٠٥)	(٢٥٤,١٦٦)	-
٥٠١,٤٩٤,٨١٨	٥١٧,٨٢٧,٠٦٩	-	٢٤,٦٥٦,٠٢٩	٥٢,٠٧٠,١٦٩	٣٢٤,١٢٢,٠١١	١٠,٤٤٠,٣٧٢	١٠,٥٣٨,٤٨٧	-
٨٨٨,٥٠٢,٨٢٢	٨٠,٢٧٥,٤٦١	٦,٩٩٩,٤٤٧	٦,٩٩٩,٤٤٧	٢١,٣٧٧,٣٥٨	٤٧٢,٨٢٢,٧٨٦	٨,٢٠٩,١٧٨	٢٦,٣٧٩,٠٩٧	٣٨,٤٣٩,٥٢٥
٨٩٤,٩٥٠,١٥١	٦٦,٥٦٥,٩٧٣	٦,٥٠٦,٦٦٥	٧,٥٠٦,٦٦٥	٢٢,٣٠٠,٧٤٩	٤٨١,١٣٠,٨١٧	٧,٢٠٢,٥٦٦	٢٦٨,٦٤٢,٠٤٢	٤٠,٦٠٠,٧٦٩

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ مارس ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في نهاية عام ٢٠١٧ تم تعويض شركة توبك للصناعات الدوائية (شركة تابعة) من قبل شركة التأمين ببلغ قدره ١٦٠ مليون ريال سعودي وهو ما يغطي قيمة تلف الممتلكات وتوقف الأعمال نتيجة اندلاع حريق في أحد مصانع الشركة التابعة في الحمام خلال ٢٠١٦. وبناء على تسوية مطالبة التأمين واستلام متحصلاتها، قامت المجموعة بإقبات إيرادات قدرها ٢١,٤ مليون ريال سعودي من مطالبته توقف الأعمال خلال ٢٠١٧ (١ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - (إيضاح ١٤)). كما تم أيضاً تأجيل إيرادات قدرها ٢٨,٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتوقف الأعمال في ٢٠١٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وخلال الفترة الحالية، قامت الشركة التابعة بإقبات إيرادات قدرها ١٤,٢ مليون ريال سعودي من الإيرادات المؤجلة (إيضاح ١٤).

بلغت تكاليف التمويل المرسمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: لا شيء (للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تسمية
٣١ مارس ٢٠١٨

٨- ربح السهم

١-٨ الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات

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

٢-٨ الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

يوضح الجدول التالي بيانات الدخل والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في عمليات الاحتساب:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٩٧٨,٣٤٧	٤٤,٣٦١,٣٣٣	الدخل من العمليات
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٦٦	٠,٥٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
١٩,٧٣٨,٦٠٦	٢٥,٥٣٠,٢٦٩	الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٢٥	٠,٣٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

يوضح الجدول أدناه المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥١٥,٤٢٦	٣,٤١٧,٩١٥	مبيعات
٣,٢٦٥,٩١٧	٦٥٠,٢٠١	مشتريات
٤,٣٦٠,٤٨٤	٤,٢٣٤,٠٩٦	تكاليف تمويل

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠١,٠٨٣	١,٨٣٩,٠١٩	رواتب وبدلات أخرى
٤٦٩,٦١٦	٥٤٢,٣٧٣	مكافآت
٨١,١٣٠	٦٣,١٧٩	مكافأة نهاية الخدمة (طويلة الأجل)
٢,٦٥١,٨٢٩	٢,٤٤٤,٥٧١	

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣١ مارس ٢٠١٨

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة - تمة

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي
١٤٢,٨٣٧,٩٧٨	١٥١,٣٨٢,٧٨٤
٤,٣١٠,٥١٩	٦,٤٦٠,٤٨٦
٢,٩٥٣,٧٥٤	-
٦٩٣,٣٦٣	١,٣٥٩,١٩٧
١٠,٠٠٠	-
١٥٠,٨٠٥,٦١٤	١٥٩,٢٠٢,٤٦٧
١٣٢,٧٣٠,٩٦٥	٦٥,٣١١,٢٦٠

متداولة

شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع مشترك)
شركة أسترا للغذاء - المملكة العربية السعودية (شركة منتسبة)
شركة أسترا تامرون للبيوكيمياويات الخاصة المحدودة - الهند (شركة زميلة لشركة تابعة)*
مستشفى الأمير فهد بن سلطان (شركة منتسبة)
أخرى

غير متداولة

شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع مشترك)*

*تم تجنب مخصص مقابل المبلغ المستحق من أسترا تامرون للبيوكيمياويات المحدودة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي
٧,٥٨٥,٦١١	٧,٥٨٥,٦١١
٣١٦,٦٣٨	٢٨٩,٠٢٩
٣,٥٦٣,٥٢٦	-
٦٤٥,٨٨٠	٦٧٨,٣٢٦
١٢,١١١,٦٥٥	٨,٥٥٢,٩٦٦
٦,٥٧٠,٣٢٠	٦,٥٧٠,٣٢٠

متداولة

شركة ثروات للتعددين - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة)
شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (شركة منتسبة)
شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع مشترك)
أخرى

غير متداولة

شركة المسيرة الدولية - شركة بحرينية في الخارج (شريك في مشروع مشترك)

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

بنود الوعاء الزكوي والمخصص

تقوم الشركات التابعة السعودية للمجموعة بتقديم إقرارات زكوية وضريبية مستقلة على أساس القوائم المالية المستقلة. تتكون البنود الهامة للوعاء الزكوي لكل شركة بموجب الأنظمة الزكوية والضريبية بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات في بداية الفترة والدخل التقديري الخاضع للزكاة/ الضريبة، ناقصاً خصم صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣١ مارس ٢٠١٨

١٠- الزكاة وضريبة الدخل - تمة

الإجمالي ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	الزكاة ريال سعودي
١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	٢٣,٨٠١,٤٤٠	١١٣,٦٣٧,١٦٠
٦,٣٠٩,٠٣٦ (٧٣٩,٠٥٣)	١٠١,٣٩٤ -	٦,٢٠٧,٦٤٢ (٧٣٩,٠٥٣)
٥,٥٦٩,٩٨٣ (١,٥١٤,٥٥٨)	١٠١,٣٩٤ (١,٥١٤,٥٥٨)	٥,٤٦٨,٥٨٩ -
١٤١,٤٩٤,٠٢٥	٢٢,٣٨٨,٢٧٦	١١٩,١٠٥,٧٤٩
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤
١٨,٦٩٩,٠٧٤ (٥,٢٠٨,٦٣٠)	٨٢٢,٠٥٥ -	١٧,٨٧٧,٠١٩ (٥,٢٠٨,٦٣٠)
١٣,٤٩٠,٤٤٤ (٢٧,٣٨٥,٧٣٨)	٨٢٢,٠٥٥ (٢,٨٨١,٨١٥)	١٢,٦٦٨,٣٨٩ (٢٤,٥٠٣,٩٢٣)
١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	٢٣,٨٠١,٤٤٠	١١٣,٦٣٧,١٦٠
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤
٧,٥٦١,٨٢٧	٥٠٥,٢٠٧	٧,٠٥٦,٦٢٠
١٥٨,٨٩٥,٧٢١	٢٦,٣٦٦,٤٠٧	١٣٢,٥٢٩,٣١٤

الحركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

في بداية الفترة

مجنب خلال الفترة

عكس قيد متعلق بفترات سابقة

مدفوع خلال الفترة

في نهاية الفترة

الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في بداية السنة

مجنب خلال السنة

عكس قيد متعلق بسنوات سابقة

مدفوع خلال السنة

في نهاية السنة

الحركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

في بداية الفترة

مجنب خلال الفترة

في نهاية الفترة

الربوط الزكوية والضريبية

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٠- الزكاة وضريبة الدخل - تمة

* طبقاً لخطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل المؤرخ في ٢ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١٦)، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإنهاء الربوط الزكوية لشركة مجموعة أسترا الصناعية للأعوام من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣. وقد أظهر هذا الخطاب التزامات زكوية وضريبية إضافية قدرها ٦٧,٧٨ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على هذه الربوط وقامت بسداد مبلغ قدره ١,٢٨ مليون ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة من إجمالي الالتزامات الإضافية للأعوام من ٢٠٠٤ حتى ٢٠٠٦ وحصلت على الربط المعدل والذي لا يتضمن أي التزامات زكوية. خلال الربع الثاني لعام ٢٠١٧، ونتيجة لاعتراض الشركة، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربوط معدلة للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ والتي أظهرت التزامات زكوية وضريبية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط المعدلة وتعتقد أن المخصصات الموجودة كافية لتغطية أي التزامات مستقبلية.

** أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط لشركة تبوك للصناعات الدوائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٢ والتي تضمنت التزامات إضافية قدرها ٥٢,٨ مليون ريال سعودي بشأن، الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والأرباح الرأسمالية وغرامات التأخير. وقد قامت شركة تبوك للصناعات الدوائية بسداد مبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وقامت بتقديم اعتراضاً على باقي مبلغ الربوط التي تم إجراؤها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وتعتقد وتعتقد أن المخصصات الموجودة كافية لتغطية أي التزامات مستقبلية.

*** خلال الفترة الحالية، استلمت الشركة الربوط الزكوية والضريبية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٧ والتي تضمنت التزامات زكوية إضافية قدرها ٨,٨ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات تأخير بشأن الالتزام الضريبي. إن الشركة بصدد تقديم اعتراض هذه الربوط.

١١- رأس المال المصدر

يتكون رأسمال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وهو مملوك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
٪٦٠,٧٣	٪٦٠,٧٣
٪٣٩,٢٧	٪٣٩,٢٧
٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠

المساهمون المؤسسون السعوديون
الجمهور

١٢- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ الاحتياطي على الأقل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. يتضمن هذا الاحتياطي مبلغ قدره ٣٣٢ مليون ريال سعودي خاص بعلاوة إصدار تتعلق بفترات سابقة.

١٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

وفقاً لشرط التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج الأعمال، يتم تصنيف الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة، فيما عدا الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، بالتكلفة المطفأة، ويتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١-١٣ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٢,٧٣٠,٩٦٥	٦٥,٣١١,٢٦٠
٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٩٦٧,٩١٦,٠٨٧
١٥٠,٨٠٥,٦١٤	١٥٩,٢٠٢,٤٦٧

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة - غير متداولة
مدينون تجاريون، صافي
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة - متداولة

٢-١٣ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤,٤١٢,٢٠٠	٧٨,٣٧٢,٩٠٩
١٨,٦٨١,٩٧٥	١٥,١٢٣,٢٨٦
٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	٢٤٥,٥٢٥,١١٧
٩٠٧,٠٨١,٣٠١	٩٦٢,٠٣٤,٦٩٦

قروض طويلة الأجل
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
دائنون تجاريون
قروض وتمويل قصير الأجل

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة
٣١ مارس ٢٠١٨

١٤ - الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٣١,٠٢٧	٧,٠٨١,٦٤٦	إيرادات من أتعاب التصنيع وترخيص المنتجات
١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٢٦,٦٩٥	إيرادات من مطالبة تأمين *
١,٥٦٣,٠٦٨	(٢,٢٩٥,١٤٤)	(خسائر) مكاسب تحويل عملات أجنبية
(٣٢٤,٢٧٠)	(٣٨٥,٢٧٣)	أخرى
٩,٣٦٩,٨٢٥	٨,٧٢٧,٩٢٤	

* تتضمن الإيرادات من مطالبة التأمين بعض المصاريف بقيمة ٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ١٠ مليون ريال سعودي) المتعلقة بتوقف الإنتاج وتكاليف إعادة الممتلكات والمعدات المتضررة إلى حالتها الطبيعية (إيضاح ٧).

١٥ - المعلومات القطاعية

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

لأغراض إدارية، تتكون المجموعة من وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها، ولديها أربعة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها:

الأدوية

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

الكيمويات المتخصصة

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

الطاقة والصناعات الحديدية

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

الأخرى

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

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين القطاعات أعلاه والتي يجب رفع التقرير بشأنها.

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل من أجل اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقويم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٥ - المعلومات القطاعية - تتمة

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

الإجمالي ريال سعودي	المحذوفات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي	الكيمائيات المتخصصة ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	
٤٧٦,٨٢٠,٠٢٣	(١٠,٤٧٣,٤١١)	١١,٩٣٤,٤٠٩	٦٦,٧١٥,٢٠٧	١٨٣,١٠٢,٠١٦	٢٢٥,٥٤١,٨٠٢	٣١ مارس ٢٠١٨
-	١٠,٤٧٣,٤١١	(٦,٠٦٦,٤٩٤)	(٤,٤٠٦,٩١٧)	-	-	الإيرادات
٤٧٦,٨٢٠,٠٢٣	-	٥,٨٦٧,٩١٥	٦٢,٣٠٨,٢٩٠	١٨٣,١٠٢,٠١٦	٢٢٥,٥٤١,٨٠٢	المبيعات المتداخلة
١٩٥,٤٤٢,٥٨٤	-	٣٥,٥٦٦	٦,٣٥٢,١٢٢	٤٩,٢٧٦,٩٧٤	١٣٩,٧٧٧,٩٢٢	بين القطاعات
١٩,٠١٧,٩٨٤	-	٢,٣٣٤,٨٩٥	٢,٢١٩,٣٥٥	٤,٥٦١,٤٥٢	٩,٩٠٢,٢٨٢	أجمالي الإيرادات
(٧,٢١٨,٧٨٤)	-	-	(٧,٢١٨,٧٨٤)	-	-	إجمالي الربح
٣٢,٢٣٧,٢٣٧	-	(١٢,٩٥٨,٨١٠)	(١٢,٦٦٨,٤٧٥)	١٧,٨٩٢,٤٧٦	٤٠,٩٧٢,١٤٦	الاستهلاك والإطفاء
٨٨٨,٩٠٢,٨٦٢	-	١٢٣,٦٥٠,٢١٦	٩٤,٩٦١,٢١٣	١٨٦,٤٦٩,١٠٥	٤٨٣,٨٢٢,٣٢٨	حصة الشركة في
٣,٠١٥,٧٧٤,٢٣٤	-	٤٧٨,٣٩٤,٨٦٤	٣٥٣,٧٨١,٥٩٥	٨٦٢,١٨١,٨٩٣	١,٣٢١,٤١٥,٨٨٢	خسارة مشروع
١,٨٩٠,٨٨٢,٥٩٤	-	٦٥٨,٩٥٧,٦٧٣	١٦٩,٩٢٢,٦٢٨	٤٥٨,٥٨٧,٧٠٨	٦٠٣,٤١٤,٥٨٥	مشترك
						صافي الدخل
						(الخسارة) قبل الزكاة
						والضريبة
						الممتلكات والآلات
						والمعدات
						إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	المحذوفات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي	الكيمائيات المتخصصة ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	
٥١٢,٤٢٩,٢٩٩	٢,٠٩٣,٩٨٨	-	٨٢,٨٧٢,٥٨٥	٢٠٢,٨٣٧,٣٥٧	٢٢٤,٦٢٥,٣٦٩	٣١ مارس ٢٠١٧
-	(٢,٠٩٣,٩٨٨)	-	٢,٠٩٣,٩٨٨	-	-	الإيرادات
٥١٢,٤٢٩,٢٩٩	-	-	٨٤,٩٦٦,٥٧٣	٢٠٢,٨٣٧,٣٥٧	٢٢٤,٦٢٥,٣٦٩	المبيعات المتداخلة
٢٢٠,٩٢٣,٢١٣	-	-	٢١,٤٨٨,٨٠٤	٦٠,١١٦,١٣١	١٣٩,٣١٨,٢٧٨	بين القطاعات
١٥,٩٠٣,٤٠٢	-	٨٤٥,٨٨٨	٢,١٤١,٤٨٨	٣,٦٠١,٠٩٠	٩,٣١٤,٩٣٦	أجمالي الإيرادات
(١٦,٤٨٩,٩٤١)	-	-	(١٦,٢٨٣,٦٢٢)	(٢٠٦,٣١٩)	-	إجمالي الربح
٢٨,٦٢٧,٥٤٥	-	(٨,٠٧٣,٥٧٦)	(٧,٢٠٩,٧٧٨)	٢٥,٤٠١,٤١٩	١٨,٥٠٩,٤٨٠	الاستهلاك والإطفاء
٨٦٠,١٠٣,١٠٥	-	٨٨,٠٣٢,٦٥٩	١٠٣,٠٨٦,٩٧٨	١٧٣,٩٤٧,٥٧٠	٤٩٥,٠٣٥,٨٩٨	حصة الشركة في
٣,٢١٤,٣٢٣,٤٨٣	-	٢٩٩,٢٥٣,٣١٦	٦٥١,٩٧١,٣٥١	٨٣٤,٤٥٨,٤٨١	١,٤٢٨,٦٤٠,٣٣٥	خسارة مشروع
١,٩٣٨,٣٩١,٠٥٣	-	٢٩٩,٣٤٥,٧١١	٢٧١,٩٦٩,٩٤٩	٤٥٥,٦٦٨,١٨٦	٩١١,٤٠٧,٢٠٧	مشترك وشركات
						زميلة
						صافي الدخل
						(الخسارة) قبل الزكاة
						والضريبة
						الممتلكات والآلات
						والمعدات
						إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

شركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣١ مارس ٢٠١٨

١٥- المعلومات القطاعية - تمة

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

الإجمالي ريال سعودي	مناطق أخرى ريال سعودي	أفريقيا ريال سعودي	جمهورية العراق ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
					٣١ مارس ٢٠١٨
٤٧٦,٨٢٠,٠٢٣	٩٥,٢١٢,٩٦٠	٣٦,٤٣٢,٩٧٠	١٠,٢٥٣,٩٤٠	٣٣٤,٩٢٠,١٥٣	الإيرادات
٣,٠١٥,٧٧٤,٢٣٤	٣٣٩,٤١٩,٤٥١	٢١٣,٨٨٨,٠٠٤	٨,٧١٩,٨٣٥	٢,٤٥٣,٧٤٦,٩٤٤	إجمالي الموجودات
					٣١ مارس ٢٠١٧
٥١٢,٤٢٩,٢٩٩	١١٩,١٠٢,٥٦٢	٣١,١٧٤,٠٩٧	١٢,٤٧٨,٥٤٤	٣٤٩,٦٧٤,٠٩٦	الإيرادات
٣,٢١٤,٣٢٣,٤٨٣	٢٩٨,٠٤٣,٨٦٥	٢٥٠,٥٥٢,١٠٥	٣٢٦,٧٠٠,٥٧٩	٢,٣٣٩,٠٢٦,٩٣٤	إجمالي الموجودات

١٦- التبعثات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، كان لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة خلال دورة الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة اعتمادات مستندية قدرها ١٣٣,٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٦,٩٥ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قدرها ٢١٦,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١١,٠٤ مليون ريال سعودي).

١٧- الالتزامات

أبرمت المجموعة خلال دورة أعمالها العادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات. وقد بلغت الالتزامات الراسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٢,١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢,١٣ مليون ريال سعودي).

١٧-١- الالتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء بشأن السيارات وبنود الآلات والممتلكات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء)

١٨- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم العوائد للمساهمين والمنافع إلى المستفيدين الآخرين، والحفاظ على هيكل رأسمال أمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

١٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مثل:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

١-١٩ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر أسعار العملات، و
- مخاطر أسعار السلع

تشتمل الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق على: القروض والودائع لأجل والمدنيين التجاريين والدائنين التجاريين والمطلوبات المستحقة الدفع.

تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في نهاية الفترة. تم إعداد تحليلات الحساسية على أساس أن إجمالي صافي الدين ونسبة أسعار عمولات الدين الثابتة إلى العائمة ونسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية كانت ثابتة. ويتمثل الهدف من تحليلات الحساسية في توضيح الحساسية تجاه التغيرات في السوق على الأدوات المالية للمجموعة وكيفية الأثر على الربح أو الخسارة وحقوق المساهمين، عندما ينطبق ذلك. يركز البرنامج الكلي لإدارة المخاطر بالمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالتطورات التي تطرأ على الأسواق المالية، ويقوم بالتقليل من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

١-١٩-١ العملات الأجنبية

١-١-١٩-١ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. ويمثل الريال السعودي العملة الوظيفية للمجموعة والعملية التي يتم بها إعداد القوائم المالية للمجموعة. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات الأجنبية وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

١-١-١٩-٢ تحليل حساسية العملات الأجنبية

تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات غير جوهرية حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي بواقع ٣,٧٥ ريال سعودي: ١ دولار أمريكي. وتنتج حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية تجاه التغيرات في أسعار العملات الأجنبية بصورة رئيسية من الأرصد المدينة المسجلة باليورو.

١-١٩-٢ أسعار العملات

١-١٩-٢-١ مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بشكل رئيسي بالالتزامات بموجب الدين طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بعمولة عائمة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات الخاصة بها من خلال الاحتفاظ بمحفظة متوازنة من القروض طويلة وقصيرة الأجل والمراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار العملات.

١-١٩-٢-٢ تحليل حساسية أسعار العملات

إن الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة والمسجلة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار عملات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، حيث أن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتقلب نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. ومن ثم فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر أسعار العملات. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٨، فإن ٧% تقريبا من القروض الخاصة بالمجموعة هي قروض طويلة الأجل (٢٠١٧: ٧%).

١٩- إدارة المخاطر المالية

١٩-١-٣ أسعار السلع

١٩-١-٣-١ مخاطر أسعار السلع

لا تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار السلع السائدة في السوق. يتم إثبات الإيرادات والعموض المستحق من بيع السلع المسعرة بشكل مؤقت عند انتقال المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية إلى العميل (ويكون ذلك عادة بتاريخ التسليم) وإمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به.

١٩-١-٣-٢ تحليل حساسية أسعار السلع

لا تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار السلع حيث أن السلع الخاصة بها يتم مراقبتها بشكل رئيسي من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء.

١٩-٢ مخاطر الائتمان

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

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية الذمم المدينة التجارية) وأنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات الصرف الأجنبي والأدوات المالية الأخرى.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. ويتم بانتظام مراجعة الذمم المدينة القائمة ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين عادة بموجب خطابات اعتماد أو بأي شكل آخر من أشكال ضمان الائتمان.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الهامة إلى مجموعات متجانسة ويتم إجراء تقويم لها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يتم الاحتساب بناء على الطريقة المبسطة، والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات الأولي للذمم المدينة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصّل عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بضمانات لقاء الذمم المدينة. ترى المجموعة أن تركّزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية منخفضة حيث أن عملاتها يتواجدون في مناطق وبلدان مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة بصورة كبيرة.

الأدوات المالية والتأمينات النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة مع أطراف معتمدة فقط وضمن الحدود الائتمانية المحددة لكل طرف. يتم وضع هذه الحدود لتقليل تركّزات المخاطر ومن ثم الحد من حدوث خسارة مالية من خلال الاخفاق المحتمل للطرف الآخر في عملية السداد.

١٩-٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية منذ ٣١ مارس ٢٠١٨ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما هو ظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢١- موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٩هـ. (الموافق ١٠ مايو ٢٠١٨).