

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠٢٢، 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 للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الآخر 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.

أساس 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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة: الخسائر الائتمانية 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 الموضوعية التي اتخذها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما 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 في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر 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 تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسي للمراجعة/ الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

إن الأمور 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

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

لقد طورنا فهماً للأعمال ذات الصلة وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٩٤٦ مليون ريال سعودي، سجلت المجموعة مقابلها مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية".

بمدخلات من خبرائنا، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة الائتمانية. قامت المجموعة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة.

- التحقق من توافق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته المجموعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، والتحقق من مدى معقولية المنهجية؛

إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم 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.

- اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في النموذج والتحقق من الدقة الحسابية لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة؛

لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

- النظر في مدى ملاءمة العوامل المستقبلية المستخدمة لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

- إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية والذي يتضمن عوامل الاقتصاد الكلي.

راجع الإيضاح ٢-٤ والإيضاح رقم ٣-٣ والإيضاح رقم ٩ والإيضاح ١-٢-٣٢ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.

• كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية وملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

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

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين 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 لسنة ٢٠٢٢ أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، 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، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد 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 جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، 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، سواءً 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، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد 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 المالية 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 توجيهه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

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 الداخلية 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، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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 وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٢١ مارس ٢٠٢٣)

شركة مجموعة أسفرا 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
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			موجودات غير متداولة
		٦،٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,١٤٨,٥٥٧,٥٢٢	٧٨٨,٥٧٥,٢٢٦	٧	موجودات غير ملموسة
٣٦,١٦٠,٦١٢	٧٢,٨٧٣,٨٦١		موجودات غير متداولة أخرى
٦,١٧٤,٦٥٨	٥,١٣٢,٩٤١		
١,١٩٠,٢٩٢,٨٠٢	٨٦٦,٥٨٢,٠٢٨		موجودات متداولة
		٨	مخزون
٧٥٤,٧٤٦,٤٩٨	٧٨٢,٦٣١,٩٦٦	٩	نعم مدينة تجارية
٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	٣-١٠	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢,٤٦٨,٢٤٩	٣١,٤٧١,٩١٧	١١	مصاريف متفرقة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٢٦,٧٠٢,٢٨٥	١٦٨,٤٥١,٩٨٤	١٢	ودائع لأجل
-	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣	تقد وما يعادله
٤٦,٣١٤,٠٠٠	٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥		
١,٦٩٧,٥٩٢,٧٨٨	٢,٦٥٨,٣٧٠,٠٩٨		مجموع الموجودات
٢,٨٨٧,٩٨٥,٥٩١	٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
		١٤	قروض والتزامات عقود إيجار
٤٠,٧٣٠,٤٦٣	١٠٠,٣٥٨,٤٣٦	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٢,٤٠١,٨٧٦	١٣٧,٥٢٧,٦٠٢		
١٧٤,١٣٢,٣٣٩	٢٣٧,٨٨٦,٠٣٨		مطلوبات متداولة
		١٦	نعم دائنة تجارية
٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤١١,٢٩٦,١٢٨	٥٦٢,٨٥٣,٠٨٨	٥-١٨	مطلوبات ضريبة مؤجلة
-	٧,٦١٧,٢٠٦	٤-١٠	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٧٣٢,٧٣١	٤٧٠,٦١٣	٥-١٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة - قرض
٢٠,٠٥٢,٢٧٢	-	١٤	قروض والتزامات عقود إيجار
٤٨٧,٨٠٩,٧٨٩	٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨	١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٧٠,٣١٢,٦٣٤	١٣٢,١٨٤,٦٦٨		
١,٢٠٩,٧٦١,٤٠٥	١,٣٧٣,٨٨٠,٦٩٨		مجموع المطلوبات
١,٢٨٢,٨٩٣,٧٤٤	١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦		
			حقوق الملكية
		١٩	رأس المال
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	احتياطي نظامي
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧		أرباح مبقاة
٣٢١,٧٢٣,٧٤٣	٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥	١-١-٣٢	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٧٦,٦٥١,٤١٨)	(٣٤,١٥٦,٦٣٤)		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١,٤٥١,٦٤١,٠٠٢	١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨	٢٩	حصص غير مسيطرة
٥٢,٤٥٠,٨٤٥	٦٣,٧٩٨,٨٠٢		صافي حقوق الملكية
١,٥٠٤,٠٩١,٨٤٧	١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٨٨٧,٩٨٥,٥٩١	٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي

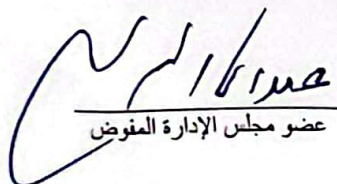

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

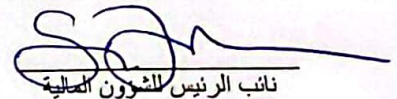
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
*٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٣٣٠,٢٠٤,١٢٨	٢,٥٩٤,١٤٨,٤٩٤	٢٦ إيرادات
(١,٤٣٥,٦٧٨,٠٤٣)	(١,٥٥٤,٠٩٦,٠٦٨)	٢١ تكلفة الإيرادات
٨٩٤,٥٢٦,٠٨٥	١,٠٤٠,٠٥٢,٤٢٦	إجمالي الربح
(٣٣٤,٤١٠,٠١٧)	(٣٥٩,٣٨٢,٢٨٣)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(١٨٥,٣٩٢,٩٥١)	(٢٥٥,٢١٢,٧١٠)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢,٤٦٢,٨١٩)	(٥,٢٩٩,٦٠٦)	٢-٩ مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٢٥,٩٦٩,١٩٦)	(٢٤,٥١٦,٩١٩)	مصاريف أبحاث
٣٢٦,٢٩١,١٠٢	٣٩٥,٦٤٠,٩٠٨	الدخل من العمليات
(٥١,٨٧٨,١٠٦)	(٤٦,٩٢٤,٩٩٦)	٤-١٤ تكاليف تمويل، صافي
(٣٢,٤١٢,٩٥٥)	(١١,٨٠٨,٨٥٤)	٢٤ فروقات صرف العملات والتضخم المرتفع
٢٤٢,٠٠٠,٠٤١	٣٣٦,٩٠٧,٠٥٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٠,٩٩٦,٩٧٢)	(٢٦,٩٤٣,٤٨٧)	١-١٨ زكاة محملة
(٦,٠٣٨,٧٩٥)	(٦,٢٦٢,٢٦٨)	١-١٨ ضريبة دخل محملة
١,٤٦٤,٧٦٥	(٩٩٤,٠٦٧)	ضريبة مؤجلة
(٢٥,٥٧١,٠٠٢)	(٣٤,١٩٩,٨٢٢)	صافي الدخل للسنة من العمليات المستمرة
٢١٦,٤٢٩,٠٣٩	٣٠٢,٧٠٧,٢٣٦	
(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	١٨٢,٩٦١,٦٠٣	٣٣ العمليات غير المستمرة
١٩٣,٥٣٧,٥٥٣	٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩	العمليات غير المستمرة
		صافي الدخل للسنة
٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	٤٧٤,٣١٦,٢٢٠	العائد إلى
(٨,٨٣١,٢٧٩)	١١,٣٥٢,٦١٩	مساهمي الشركة الأم
١٩٣,٥٣٧,٥٥٣	٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩	حصص غير مسيطرة
٢,٧١	٣,٧٨	ربح السهم من العمليات المستمرة
(٠,٢٩)	٢,٢٩	(الأساسي والمخفض)
٢,٥٣	٥,٩٣	ربح / (خسارة) السهم من العمليات
		غير المستمرة (الأساسي والمخفض)
		ربح السهم العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
		(الأساسي والمخفض)

* تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة في القوائم المالية الموحدة نتيجة للعمليات غير المستمرة وإعادة التصنيف كما هو موضح في الإيضاحين ٢٣ و ٢٤.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ 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 الدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٣,٥٣٧,٥٥٣	٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩	صافي الدخل للسنة
		دخل شامل آخر سيُعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة:
(٣٠,٤٤٢,٢١٤)	١٦,٦٦٧,٩٤٦	ربح / (خسارة) ترجمة عملات اجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
١٨,٩٧٦,٠٢٨	٢٥,٨١٦,٦٥١	إعادة تصنيف خسارة الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل
(١١,٤٦٦,١٨٦)	٤٢,٤٨٤,٥٩٧	٢٤
		دخل / (خسارة) شامل آخر لن يُعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة:
(٥,١٢٥,١٦١)	٩٤٠,١٠٧	١-١٥
(١٦,٥٩١,٣٤٧)	٤٣,٤٢٤,٧٠٤	ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٩٤٦,٢٠٦	٥٢٩,٠٩٣,٥٤٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
١٨٥,٧٩٤,٤٣٩	٥١٧,٧٤٥,٥٨٦	مساهمي الشركة الأم
(٨,٨٤٨,٢٣٣)	١١,٣٤٧,٩٥٧	حصص غير مسيطرة
١٧٦,٩٤٦,٢٠٦	٥٢٩,٠٩٣,٥٤٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المفوض

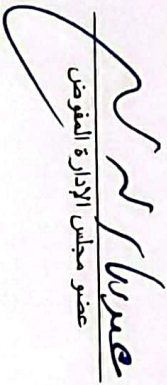

الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركائها 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 صلات اجنبية	أرباح موقدة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٥٠٤,٠٩١,٨٤٧	٥٢,٤٥٠,٨٤٥	١,٤٥١,٦٤١,٠٠٢	(٧٦,٦٥١,٤١٨)	٣٢١,٧٢٣,٧٤٣	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩	١١,٣٥٢,٦١٩	٤٧٤,٣١٦,٢٢٠	-	٤٧٤,٣١٦,٢٢٠	-	-
٤٣,٤٢٤,٧٠٤	(٤,٦٦٢)	٤٣,٤٢٩,٣٦٦	٤٢,٤٤٤,٧٨٤	٩٣٤,٥٨٢	-	-
٥٢٩,٠٩٣,٥٤٣	١١,٣٤٧,٩٥٧	٥١٧,٧٤٥,٥٨٦	٤٢,٤٩٤,٧٨٤	٤٧٥,٢٥٠,٨٠٢	-	-
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠	٦٣,٧٩٨,٨٠٢	١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨	(٣٤,١٥٦,٦٣٤)	٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٨٦,٨٦١,٦٩٤	٦١,٠١٥,١٣١	١,٣٢٥,٨٤٦,٥٦٣	(٦٥,١٨٥,٢٣٢)	١٨٤,٤٦٣,١١٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٣,٥٣٧,٥٥٣	(٨,٨٣١,٣٧٩)	٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	-	٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	-	-
(١٦,٥٩١,٣٤٧)	(١٦,٩٥٤)	(١٦,٥٧٤,٣٩٣)	(١١,٤٦٦,١٨٦)	(٥,١٠٨,٢٠٧)	-	-
١٧٦,٩٤٦,٢٠٦	(٨,٨٤٨,٢٣٣)	١٨٥,٧٩٤,٤٣٩	(١١,٤٦٦,١٨٦)	١٩٧,٢٦٠,٦٢٥	-	-
٧٨٣,٩٤٧	٧٨٣,٩٤٧	-	-	-	-	-
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٥٠٤,٠٩١,٨٤٧	٥٢,٤٥٠,٨٤٥	١,٤٥١,٦٤١,٠٠٢	(٧٦,٦٥١,٤١٨)	٣٢١,٧٢٣,٧٤٣	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تغير الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزئياً 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
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٤٢,٠٠٠,٠٤١	٣٣٦,٩٠٧,٠٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	١٨٢,٩٦١,٦٠٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل - العمليات المستمرة
٢١٩,١٠٨,٥٥٥	٥١٩,٨٦٨,٦٦١	العمليات غير المستمرة
٩٣,٩٧١,٩٢٨	٧٨,٩٤٣,٦٤١	٢-٧,٥
٥٢,٣٠٧,٣١٦	٥٦,٣٦٥,٨٣٣	٤-١٤
٣٠,٢٥١,٠٦٤	٣٣,٥٢٨,٨٨٣	٨
١٧,٣٧٥,٤٢٩	٢١,١٣١,١٣٦	١-١٥
٢٢,٤٦٢,٨١٩	٥,٢٩٩,٦٠٦	٢-٩
-	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	١-٧
١,٣٢٢,٩٣٣	-	
-	(١٨٢,٩٦١,٦٠٣)	٢-٣٣
٣١,٣٩١,٧٤٦	٨,١٦٦,١١٦	٢١,٥
(٣٦,٦٠٢,٠٧٤)	(٢٣,٥٦٥,٩٨٨)	٢٤
(٣٦,٢٥٧,٩٠٠)	(١٦١,٨٩٠,٦٤٠)	
(٣٢,٥٦٤,٤٥٩)	(٧٧,١٩٠,٤٢٩)	
(١٦٢,٢١٩)	(٢٩,٠٠٣,٦٦٨)	
(٨,٠٧١,٢٤٤)	(٤٧,٣٧٤,٣١٤)	
(١٤,١٥٠,٧٦٣)	٤٤,٢٩١,٤٣٢	
٧٢,٩٨١,٣٨٧	١٦٤,٤٥٣,٧٥٥	
(٣٧,٧٤٣)	(٣٠,٣١٤,٣٩١)	
(١١,٨٩٧,١٨٣)	(١٦,٠٦٥,٣٠٣)	١-١٥
(٢٢,٩٥٥,٠٨٤)	(٣٢,١٥٥,٠٠٦)	٢-١٨
٣٧٨,٤٧٤,٥٠٨	٣٥٧,١٨٤,٤٧٥	
(٧٤,٤٠٥,٢٠١)	(٥٤,٣٧٨,٥٣٧)	
(٦,٠٤٩,٩٨٩)	(١٠,١٨٧,٦٩٦)	٧
-	(٣١,٩٨١,٧٦٦)	
-	٦٦٨,٥١٨,٩٣٧	
(٨٠,٤٥٥,١٩٠)	٥٧١,٩٧٠,٩٣٨	
(١٩٤,٧٨٧,٩٣٠)	(٦١,٩٧٧,٧٢٩)	١-١٤
-	(١٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٢
٥,٩٩٩,٩٢٧	٤٧,٧١٩,٢٨٢	١-١٤
(٢,٠١٨,٥٢٣)	(٤,٢٣٥,٠١٥)	١-١٤
(١٩٠,٨٠٦,٥٢٦)	(١٨١,٤٩٣,٤٦٢)	
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٥
(٦,٨٢٩,٦٣٩)	(٧,٨٩٦,٢٤٢)	
(٥٠,٣٨٨,٥٦١)	(٥٤,٦٣٢,٠١٣)	
-	(١٠,١٨٧)	
(٣٠٨,٠٢٤,٧٢٦)	(٣٦٤,٠٣١,٩٠٤)	
(١٠,٠٠٥,٤٠٨)	٥٦٥,١٢٣,٥٠٩	
٥٤,٤٦٠,٢٠٤	٤٦,٣١٤,٠٠٠	
١,٨٥٩,٢٠٤	٦٤,٣٠٧,٤٧٦	
٤٦,٣١٤,٠٠٠	٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥	١٣

للجدول التكميلي لمعلومات غير نقدية مؤثرة، انظر إيضاح رقم ٣٦ من هذه القوائم المالية الموحدة.

* تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة نتيجة لإعادة التصنيف. انظر الإيضاح ٣٤.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

١ التكوين والأنشطة

شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩هـ (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.
- 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 للمراجعين والمحاسبين.

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية مثل 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 ٢٠٢٢
(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) ٢٠٢٢ ٢٠٢١	بلد التأسيس	الشركة التابعة
		قطاع الأدوية:
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة تبوك للصناعات الدوائية ("تبوك الدوائية") تمتلك تبوك الدوائية الشركات التابعة التالية:
١٠٠	الأردن	- شركة تبوك للأبحاث الصيدلانية
١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة - ("تبوك الدوائية - السودان")
١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
١٠٠	الجزائر	- تبوك إيرل الجزائر
		قطاع مواد كيميائية متخصصة:
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة ("أسترا بوليمرز") تمتلك أسترا بوليمرز الشركات التابعة التالية:
١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيون سيركييتي ("أسترا بوليمرز السوق الحرة")
١٠٠	تركيا	- شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك إيه أس
١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك أستراكم الشركات التابعة التالية:
١٠٠	الجزائر	- شركة أستراكم السعودية
١٠٠	المغرب	- شركة أستراكم المغرب
١٠٠	الجزر العذراء البريطانية	- شركة أغيس العالمية المحدودة
١٠٠	تركيا	- شركة شيموندور تاريم تيكاريت المحدودة سابقا (شركة استراكم تركيا)
١٠٠	سوريا	- شركة أستراكم سوريا
١٠٠	أوزبكستان	- شركة أستراكم طشقند
١٠٠	الأردن	- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية، الأردن
١٠٠	تركيا	- شركة أسترا نوفاء، تركيا
١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكم أوكرانيا المحدودة
١٠٠	مصر	- شركة أستراكم السعودية الأردنية
١٠٠	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
١٠٠	سلطنة عُمان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
١٠٠	الأردن	- شركة الهضبة الخضراء للبذور المحدودة - الأردن
١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	- شركة أستراكم الزراعية المحدودة
١٠٠	جمهورية الصين الشعبية	- يونيفيرسال يونيتد كيميكالز كو لمتد
١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة أسترا الزراعية المحدودة
٤٩	الجزائر	- شركة كيمونفا ذات مسؤولية محدودة - إيضاح (أ)
-	ألمانيا	- اقروستولن - إيضاح (ب)
		قطاع الطاقة والصناعات الحديدية:
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة
٧٦	الأردن	شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة") تمتلك أسترا للطاقة الشركة التابعة التالية:
٧٦	العراق	- شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٦٥	الأردن	شركة التنمية لصناعة الحديد
٦٥	العراق	- شركة الإنماء إيضاح ٣٣
		قطاع معالجة المعادن:
٧٧,٣	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا للتعدين المحدودة ("أسترا للتعدين") * الإيضاح رقم ٢٩ (ب)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(أ) خلال سنة ٢٠٢١، قامت إحدى الشركات التابعة (شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والكيماويات الزراعية) التابعة للمجموعة بتأسيس شركة في الجزائر وهي "شركة كيمنوبا ذات المسؤولية المحدودة" بنسبة ٤٩٪ من الأسهم. تمتلك المجموعة سيطرة كبيرة على شركة كيمنوبا ذات المسؤولية المحدودة من خلال شركتها التابعة أسترا كيم. وبالتالي، يعتبر الاستثمار في شركة كيمنوبا المحدودة المسؤولية شركة تابعة للمجموعة ويتم توحيدها في قوائم المالية.

إن الأنشطة الرئيسية لشركة كيمنوبا ذات مسؤولية محدودة، هي الاستيراد ومنتجات الصحة النباتية والأدوات والمعدات وقطع غيارها المتعلقة بالصناعة الزراعية.

(ب) خلال سبتمبر ٢٠٢٢، وقعت شركة أغيس العالمية المحدودة والمملوكة بالكامل لشركة استراكم، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، اتفاقية شراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة أفرستولن الواقعة في ستلون، بافاريا في جمهورية ألمانيا الاتحادية، مقابل ٥٦ مليون ريال سعودي (١٤ مليون يورو). تم نقل السيطرة إلى شركة مجموعة أسترا الصناعية في ١ أكتوبر ٢٠٢٢. تعمل الشركة التابعة في إنتاج المنتجات الكيماوية الزراعية (الكبريت القابل للبلل) وتعمل أيضا في شراء الكبريت الخام من مستودعات النفط ومن ثم إجراء عملية التحبيب لبيعه في الأسواق المحلية وأسواق التصدير.

ريال سعودي	عوض الشراء
٤٤,٠١٨,٣٧٤	نقد مدفوع
١٢,٠٠٩,٢٦٣	عوض مؤجل
<u>٥٦,٠٢٧,٦٣٧</u>	اجمالي العوض

القيمة العادلة للمركز المالي للشركة التابعة المستحوذ عليها كما في ١ أكتوبر ٢٠٢٢:

ريال سعودي	موجودات مستحوذ عليها
٥١٩,٠٤٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٧,٦٨٧,١٢٣	موجودات غير ملموسة
١,١٣٩,٤٦٤	ذمم مدينة
٢,٢٦٨,٦٧١	مخزون
٢٩٥,٣٩٣	موجودات أخرى
١٢,٠٣٦,٦٠٨	نقد وما يعادله
<u>٤٣,٩٤٦,٣٠٢</u>	اجمالي الموجودات
١٦٠,٠٧٣	مطلوبات محتملة
٧,٦١٧,٢٠٦	ذمم دائنة تجارية
٢٤١,٠٩٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٨,٣٥٣,٠٨٩	مصاريف مستحقة
<u>١٦,٣٧١,٤٦٣</u>	مطلوبات أخرى
<u>٢٧,٥٧٤,٨٣٩</u>	صافي الموجودات المستحوذ عليها

ريال سعودي	قياس الشهرة
٤٤,٠١٨,٣٧٤	مدفوعات عوض الشراء
١٢,٠٠٩,٢٦٣	عوض مؤجل
<u>٥٦,٠٢٧,٦٣٧</u>	
٢٧,٥٧٤,٨٣٩	ناقص: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
<u>٢٨,٤٥٢,٧٩٨</u>	الشهرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية هي ١,١ مليون ريال سعودي. يبلغ إجمالي مبلغ التعاقد للذمم المدينة التجارية المستحقة ١,١ مليون ريال سعودي، مع مخصص خسارة لا شيء تم تسجيله عند الاستحواذ.

الشهرة عائدة لمالكي الشركة وهي مجموعة أسترا الصناعية حيث انها شركة مستثمر فيها بنسبة ١٠٠٪. العوض الذي سددهته الشركة والذي يزيد عن القيمة العادلة لاصافي موجودات الشركة المستحوذ عليها يعود إلى الأنشطة التجارية التي تعمل فيها الشركة وامكانية نمو تلك الأنشطة.

قياس الشهرة	ريال سعودي
عوض الشراء	٥٦,٠٢٧,٦٣٧
ناقصاً: صافي الموجودات المستحوذ عليها	(٢٧,٥٧٤,٨٣٩)
	<u>٢٨,٤٥٢,٧٩٨</u>

ملخص الدخل الشامل للشركة التابعة المستحوذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ:

من ١ أكتوبر إلى ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيرادات إجمالي الربح صافي الدخل
٧,٨٠٠,٤٠٨	
٣,٦٢٥,٥٩٩	
١,١٦٣,٢٣٨	

لم يكن لدى الشركة التابعة أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إذا ما تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٢، فإن الإيرادات الصورية الموحدة وأرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت ستكون ٢٨,٨ مليون ريال سعودي و ٧,١ مليون ريال سعودي على التوالي.

تم احتساب هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وتعديلها بسبب:

- الاختلافات في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة التابعة، و
 - الاستهلاك والإطفاء الإضافي الذي كان من الممكن تحميله على افتراض أن تعديلات القيمة العادلة للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة قد تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، إلى جانب الآثار الضريبية اللاحقة.
- قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي لتوزيع سعر الشراء الذي نتج عنه تخصيص فائض العوض الممنوح للقيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها للشهرة.

تخطط الإدارة لإكمال تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة القياس (١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ).

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشآت الذي تتعرض فيه المجموعة للعوائد المتغيرة أو لديها حقوق في ذلك من مشاركتها في المنشآت ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها في توجيه أنشطة المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم إلغاء توحيد المنشآت من التاريخ الذي توقفت فيه المجموعة عن السيطرة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال من قبل المجموعة (راجع إيضاح ٦-٢).

يتم حذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. يتم التوحيد على أساس السياسات المحاسبية المتسقة في جميع أنحاء المجموعة بما في ذلك جميع الشركات التابعة.

٣-٢ 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 الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

٤-٢ 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 مقياسة بالتكلفة المطفأة، أو
- موجودات مالية مقياسة بالقيمة العادلة

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

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

القياس المبدئي

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 المكتتة 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (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، والتي تشمل النقد ومايعادله والودائع لأجل والمطلوب من أطراف ذوي علاقة والموجودات المتداولة الأخرى للمجموعة 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 جوهرياً في مخاطر الائتمان، وتُعتبر عاملة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص 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 جوهرياً 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 تعاقدية خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقه.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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، و

(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما تكون متأخرة السداد لسنة واحدة 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.

٥-٢ إثبات الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات من بيع المنتجات الدوائية والمواد الكيميائية المتخصصة والهيكل الحديدية. تحقق المجموعة أيضاً إيرادات من تقديم الخدمات كما هو الحال في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة وقطاع الحديد. وهناك عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة خدمات التصنيع للعملاء في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن. كما تقدم المجموعة خدمات التركيب لعملائها في قطاع الحديد حيث يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن.

(١) إيرادات من بيع البضائع

تحقق المجموعة إيرادات من بيع الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة ومن قطاع الحديد. حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في تحديد وقت انتقال الملكية إلى العميل:

- للمجموعة الحق في السداد مقابل المنتج أو الخدمة؛
- أن يكون للعميل حق قانوني للمنتج؛
- قامت المجموعة بتحويل الملكية المادية للمنتج إلى العميل؛
- يتحمل العميل مخاطر ومزايا كبيرة فيما يتعلق بملكية المنتج؛ و
- قبول العميل للمنتج.

لدى قطاع الأدوية بالمجموعة ترتيبات مع العملاء فيما يتعلق ببرد البضائع. ولذلك، يتم إثبات التزام الاسترداد (المدرج في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى) للمنتجات المتوقع 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. لا يمكن إعادة بيع المنتج المرتجع، لذلك لا يتم تسجيل أصل للحق في استرداد المخزون المرتبط بالعائدات.

(٢) إيرادات من تقديم خدمات

تحقق المجموعة أيضاً إيرادات من تقديم الخدمات كما هو الحال في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة وقطاع الحديد. وهناك عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة خدمات التصنيع للعملاء في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن. كما تقدم المجموعة خدمات التركيب لعملائها في قطاع الحديد حيث يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن.

تقوم المجموعة بتقييم الرقابة على تقييم الخدمات المقدمة للعملاء إما بشكل مباشر أو من خلال مشاركة موردين الطرف الثالث. تعمل المجموعة كمسؤول حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرارات حول الاستخدام الفعال للموارد الداخلية و / أو البائعين / المقاولين من الباطن في خدمات الهيكل الحديدية وفي نهاية المطاف يتم تسليم المخرجات التي تلبي متطلبات العميل. عندما تكون المجموعة ملتزماً رئيسياً في سياق العقد مع العميل وتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات إما بشكل مباشر أو غير مباشر، يتم تسجيل الإيرادات على أساس إجمالي كميلغ رئيسي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

(٢) إيرادات من تقديم خدمات (تتمة)

بالنسبة لعدد محدود من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، إحدى الشركات التابعة العاملة في صناعة الصلب، يتم الاعتراف بجزء من الإيرادات على مدى فترة زمنية بناءً على العمل المعتمد باستخدام طريقة الإدخال. بشكل عام، فإن فترة الأداء المتفق عليها لهذه العقود تصل إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة نوع الضمان، حيث تقدم الشركة ضماناً بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع (انظر إيضاح ٢٦-٤).

في قطاعي الأدوية والكيمويات المتخصصة، هناك عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة خدمات التصنيع للعملاء، أي أن المجموعة تستلم البضائع من الأصيل وبعد المعالجة إما إرجاع البضائع إلى الأصيل أو بيعها للعملاء وفقاً لتعليمات الأصيل. بالنسبة لمثل هذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل وبالتالي تعترف بصافي المبلغ كإيرادات خدمة (انظر إيضاح ٢٦-٥).

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، تُثبت 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.

(٣) الأصيل مقابل الوكيل

يتطلب استعمال حكم محاسبي جوهري لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل، وعليه تقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي، أو تعمل كوكيل، وتسجل الإيرادات على أساس صافي. تقوم المجموعة بتقييم المؤشرات التالية من بين أمور أخرى عند تحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في المعاملة وتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي:

- المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالوعد بتقديم السلع أو الخدمات المحددة؛
- لدى المجموعة مخاطر المخزون قبل تحويل السلعة أو الخدمة المحددة إلى العميل؛
- للمجموعة حرية التصرف في تحديد سعر السلعة أو الخدمة المحددة.

تقوم المجموعة بتقييم فئات مختلفة من الإيرادات في ضوء المؤشرات المذكورة أعلاه، ومع ذلك، قبل استنتاج ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل، تمارس المجموعة حكمها بالنظر إلى طبيعة المنتج وتقديم الحلول، والتعقيد الذي يستلزم عليه تقديم المنتج والحل، مستوى التحكم المتاح للمجموعة في عملية تسليم المنتج والحل.

يتم عرض مبيعات المنتجات والخدمات التي تعمل فيها المجموعة كأصيل على أساس إجمالي.

يتم عرض مبيعات المنتجات والخدمات في حالة عدم مشاركة المجموعة للوفاء بالتزامات الأداء على أساس صافي.

المبالغ المحصلة من قبل المجموعة نيابة عن طرف ثالث يتم المحاسبة عنها على أنها مستحقة الدفع في قائمة المركز المالي الموحدة حتى يتم تسويتها ولا يتم احتساب إجمالي الإيرادات والمصروفات. وبالمثل، يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة مقدماً من قبل المجموعة لطرف ثالث نيابة عن العملاء كذمم مدينة حتى يتم استردادها ولا يتم زيادة إجمالي الإيرادات والمصروفات.

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 لخدمات 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.

لتحديد سعر البيع المستقل، تستخدم الشركة أسعاراً يمكن ملاحظتها حيثما كان ذلك متاحاً. عندما لا يتوفر دليل من المعاملات الأخيرة لتأكيد أن الأسعار تمثل سعر البيع المستقل، فيتم استخدام نهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة بالإضافة إلى الهامش أو نهج القيمة المتبقية على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتقدير أسعار البيع المستقلة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٦-٢ 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 سابقاً 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 المكتتاة والمطلوبات المالية المفترضة 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 وتحتسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

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 لصافي 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 لصافي 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 تجميع 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.

يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية 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 تجميع المنشآت التي تحدث قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتُعامل 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ 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.

٨-٢ 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 بالعملية 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.

يتم إثبات الفروقات الناشئة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي 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 استبعاداً جزئياً. 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 بعملية 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

(٣) التضخم المرتفع على مستوى المجموعة

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.

(٤) التضخم المرتفع في الشركة التابعة في مستوى الاقتصاد نو تضخم مرتفع

في بداية الفترة الأولى من التطبيق، يتم إعادة عرض مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المبقاة، من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو إذا نشأت بخلاف ذلك. يتم الاعتراف بهذه التعديلات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تحويل الأرباح المبقاة المعدلة من جميع المبالغ الأخرى في قائمة المركز المالي المعدل. إذا تجاوزت القيمة المعدلة للموجودات غير النقدية قيمتها القابلة للاسترداد عند التطبيق الأولي لمحاسبة التضخم المرتفع، فإن التعديل الأولي يتم تحديده بالمبلغ القابل للاسترداد ويتم تسجيل صافي الزيادة مباشرة في الأرباح المبقاة. في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يتم إعادة عرض جميع مكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة إذا كان لاحقاً.

٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل

(١) الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

يتم رصد مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم رصد مخصص لضريبة الدخل للمنشآت الأجنبية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل المرعية في البلدان التي تأسست فيها. تُسجّل 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 المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستنطبق 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 الإقرارات 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 الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم إثبات مطلوبات الضرائب المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت وخسائر الضرائب غير المستخدمة ناتجة عن الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف المبدي بالشهرة.

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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(٢) ضريبة مؤجلة (تتمة)

تُقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يُتوقع 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 الأثر الضريبية اللاحقة بالطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية فترة التقرير وذلك لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لتلك الموجودات والمطلوبات.

١٠-٢ 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. تشتمل 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 المعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها بناء على ذلك. وبالمثل، عند إجراء تفتيش رئيسي، 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. وتُدرج 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

٣٣ - ١٠	مبان
الأقل بين فترة الإيجار أو ٤ - ١٠	تحسينات على عقار مستأجر
٢٠ - ٥	آلات ومعدات
١٠ - ٣	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. حالياً، تعد شركة أسترا للتعددين وشركة التنمية لصناعة الحديد الشركتين التابعتين للوحيدتين للمجموعة، حيث يتم استخدام طريقة وحدات الإنتاج لاستهلاك آلتها ومعداتنا.

يتم إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق 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.

١١-٢ 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود إيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئيًا 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 المتوقع 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.

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 لا شيء.

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.

١٢-٢ 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 إنهاؤه). تتم مراجعة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث جوهرى أو تغيير جوهرى 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ الاقتراضات وتكاليف الاقتراض

١-١٣-٢ 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.

٢-١٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة 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 اقتنائها بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها 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.

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسمة، 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 التغييرات 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة. يتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً المصاريف البيعية، إن وجدت، أيهما أقل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي أرباح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن لا يزيد عن أي خسارة انخفاض متراكمة معترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي لم يتم الاعتراف بها مسبقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي تشكل جزءاً من مجموعة الاستبعاد) بينما يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المنسوبة إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم عرض مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

العمليات غير المستمرة هي أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتي تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات، وهي جزء من خطة منسقة واحدة للاستبعاد من هذا البند النشاط تجاري أو منطقة العمليات، أو شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٧-٢ تكاليف الأبحاث

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبيدها.

١٨-٢ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد التصورية و مواد التغليف 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 يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم رصد مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم 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.

١٩-٢ 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 القيام 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

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.

٢٠-٢ 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 يقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ 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 التغير في القيمة.

٢٣-٢ 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.

٢٤-٢ 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. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢٥-٢ 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 - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٢ مخصصات (تتمة)

(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.

(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 المقدرة 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 الأخرى. 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 الإفصاح رقم ٣٠ (إدارة رأس المال) والإفصاح رقم ٣٢-٣ (مخاطر السيولة).

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (الإيضاحات رقم ٢-١٥، ٥، ٧)

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 تصنيع كوحدة توليد نقد منفصلة.

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 ٢٠٢٢. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيع التقييمات 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 والقيم النهائية ومعدلات الخصم. هناك عدم تأكد متواصل بشأن المعلومات والافتراضات المتوقعة. يمكن أن تؤثر التغييرات في هذه الافتراضات والتوقعات على القيم القابلة للاسترداد للموجودات.

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (إيضاح ٢-٤ و ٩ و ٣٢-٢)

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.

٤-٣ الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)

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 اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري 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 المعايير والتفسيرات الجديدة

١-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، ومعايير المحاسبة الدولية ١٦، ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح والخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

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

٤ معايير وتفسيرات جديدة (تتمة)

٢-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكرًا في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات لمعيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المجموعة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

٣-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠٢٢	أرض ومباني	عقار مستأجر	تحسينات على	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مشاريع	المجموع
التكلفة:					ومعدات مكتبية		تحت الإنشاء	
الرصيد الافتتاحي	٦١٧,١١٧,٢٤١	٢٣,٥٨٤,٦٥١	١,١٠٨,٨١٢,٢٨٣	٩٠,٤٨٣,٣٨٩	٣٦,٤٨٦,٢٨٩	٧٩,١١٢,٩٨٥		١,٩٥٥,٥٩٦,٨٣٨
إضافات	٢٨,٨٠٧,٠١٩	-	١٥,٢٥٩,١١١	٥,٩٩٩,٧٧٩	٣,٢٥١,٧١٦	٢٧,٧٢٥,٤٥٧		٨١,٠٤٣,٠٨٢
أثر التضخم المرتفع على التكلفة (إيضاح ٢-٢٤)	٦١,٢٢٠,٤٥٩	١٣,٨٣٨	٣٣,٠٢٢,٧٣٠	٣,٩٤٠,٦١٣	٤,٨٩٦,٥٧٢	٢,٧٤٠,١٦٦		١٠٥,٨٣٤,٣٧٨
تحويلات	١,٠١٥,٤٩٧	٢٣٦,٥١٤	٢٤,٩٢٠,٣١٩	١,٠٧٨,١١٧	١,٠٦١,٢٧٠	(٢٨,٣١١,٧١٧)		-
استحواذ شركة تابعة (إيضاح ٢-٢)	١,٩٧٩	-	١٤٥,٠٥٣	١٠٢,٤٨٩	٢٦٩,٥٢٢	-		٥١٩,٠٤٣
استبعادات	(٨٥,٠١٧,٣٢٢)	(١٢,٩٨٩)	(٢٩٦,٤٢٧,٢٩٧)	(٢,٠٠١,٠٦٥)	(٣,٦٤٩,٧٧١)	-		(٣٨٧,١٠٨,٤٤٤)
فروقات صرف عملات	(١٦,٢٥٦,٣٢٨)	(٧١٣,٠٨٨)	(١١,٦٢٩,١٢٥)	(١,٨٨٥,٥٢٦)	(١,٩٠١,٧٠٥)	(٨,٨٥٤,٣٧٨)		(٤١,٢٤٠,١٥٠)
الرصيد الختامي	٦٠٦,٨٨٨,٥٤٥	٢٣,١٠٨,٩٢٦	٨٧٤,١٠٣,٠٧٤	٩٧,٧١٧,٧٩٦	٤٠,٤١٣,٨٩٣	٧٢,٤١٢,٥١٣		١,٧١٤,٦٤٤,٧٤٧
الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة:								
الرصيد الافتتاحي	٢١٩,٣٥٥,٦٥٢	١٤,٧٩٠,٧٤٣	٤٦٦,٢٥٠,٠٤٥	٧٢,١٥٠,٠٢١	٢٨,٨٧٩,٦١٤	٦,١١٣,٢٣٠		٨٠٧,٥٣٩,٣٠٥
المحمل للسنة	٢٠,١٢٧,٥٨٦	٦٠٣,١٣٥	٤٤,٨٣٦,٠٨٥	٦,٥٥٤,٨٩١	٢,٥٤٦,١٢١	-		٧٤,٦٦٧,٨١٨
أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-٢٤)	٥٧,٢٤٥,٨٧٨	٦,٤٥٢	٣٠,٦٣٣,١٨٩	٣,٧٩٩,٠٥٥	٤,٥٠٤,٣٤٧	١٥٤,٨٢٠		٩٦,٣٤٣,٧٤١
خسائر الانخفاض في القيمة*	-	-	٨,٦١٦,١١٦	-	-	-		٨,٦١٦,١١٦
استبعادات	(١,٥٩٤,٦٠٣)	-	(٢٨,١٠٥,١٤٦)	(١,٥٠١,٨٢٤)	(٢,٨٧٣,١٠٩)	-		(٣٤,٠٧٤,٦٨٢)
فروقات صرف عملات	(١٣,٢٥٤,٣٩٢)	(٢٠٩,٠٦٦)	(٨,٤٨١,٩٨٢)	(١,٥٦٢,٠٩٣)	(١,٢٨٩,٨٣٢)	(٢,٢٢٥,٤١٢)		(٢٧,٠٢٢,٧٧٧)
الرصيد الختامي	٢٨١,٨٨٠,١٢١	١٥,١٩١,٢٦٤	٥١٣,٧٤٨,٣٠٧	٧٩,٤٤٠,٠٥٠	٣١,٧٦٧,١٤١	٤,٠٤٢,٦٣٨		٩٢٦,٠٦٩,٥٢١
صافي القيمة الدفترية:								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢٥,٠٠٨,٤٢٤	٧,٩١٧,٦٦٢	٣٦٠,٣٥٤,٧٦٧	١٨,٢٧٧,٧٤٦	٨,٦٤٦,٧٥٢	٦٨,٣٦٩,٨٧٥		٧٨٨,٥٧٥,٢٢٦

* يمثل هذا المبلغ انخفاضاً في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات في إحدى الشركات التابعة، شركة أسترا نواف، تركيا، الناتج عن اختبار انخفاض قيمة الاستثمار في هذه الشركة التابعة. (إيضاح ٢١).

لم يتم رسمة أي تكاليف اقتراض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢:

- تشمل الأرض والمباني أرض بمبلغ ٤٠,٤٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٠,٤٥ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٥٥,٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٧,٤٤ مليون ريال سعودي). انظر الإيضاح رقم ٦.
- تنشأ فروق الصرف بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية - السودان. انظر الإيضاح رقم ٢-٢٤.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٢٠٢١	أرض ومباني	تحسينات على عقار مستأجر	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	مشاريع تحت الإنشاء	المجموع
التكلفة:							
الرصيد الافتتاحي	٧١٦,٦٤٤,٦٣٦	٢٣,٥٣٢,٩٢٤	١,١٤٥,٥٩٨,٨٢٣	٩١,٦٦١,٠٨٢	٤٢,٨٥٠,٢٢٤	٦٢,٤٩٦,٥٧٧	٢,٠٨٢,٧٨٤,٢٦٦
إضافات	٤,٥٨٠,٢٥٨	٣١٢,٦٣٠	١٣,١٠٠,٨٧١	٦,٥٦٠,٣٢٣	٢,٥٤٦,٨٧٢	٤٧,٣٠٤,٢٤٧	٧٤,٤٠٥,٢٠١
أثر التضخم المرتفع على التكلفة (إيضاح ٢-٢٤)	٣٣,٣٠٣,٤٣٢	-	١٣,٩٣٧,٣٩٤	١,٨١٠,٠١٤	١,٨٩٤,٢٥٦	(١,١٧١,٥٧١)	٤٩,٧٧٣,٥٢٥
تحويلات	٢,٦٤٥,٥٤٣	-	١٠,٠٣٩,٧٢٨	١,٤٨٧,٢٨٠	٥٦٣,٥٢٠	(١٤,٧٣٦,٠٧١)	-
استيعادات	(١,٠٦٢,٢٣٣)	(٧٧,٣٨٣)	(١,١٧٣,٥١٩)	(٢,٠٠٠,١٤٤)	(٨٦٢,٢٤٣)	-	(٥,١٧٥,٥٢٢)
فروقات صرف	(١٣٨,٩٩٤,٣٩٥)	(١٨٣,٥٢٠)	(٧٢,٦٩١,٠١٤)	(٩,٠٣٥,١٦٦)	(١٠,٥٠٦,٣٤٠)	(١٤,٧٨٠,١٩٧)	(٢٤٦,١٩٠,٦٣٢)
الرصيد الختامي	٦١٧,١١٧,٢٤١	٢٣,٥٨٤,٦٥١	١,١٠٨,٨١٢,٢٨٣	٩٠,٤٨٣,٣٨٩	٣٦,٤٨٦,٢٨٩	٧٩,١١٢,٩٨٥	١,٩٥٥,٥٩٦,٨٣٨
الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة:							
الرصيد الافتتاحي	٢٩٦,٨٥٨,٥٩٣	١٤,٠٥٩,٧٦٢	٤٥٩,٣٩٣,٢٩٣	٧٣,٥٤٤,١٣٧	٣٤,٦٠٣,٠٩٨	١٥,٣٩٦,٠١٩	٨٩٣,٨٥٤,٩٠٢
المحمل للسنة	٢٠,٩٦٦,٩٢٧	٨٦٧,٤٨١	٦٠,٦٢٩,٤٨٥	٧,٢٨٣,٩٨٠	٢,٦٩٣,٨١١	-	٩٢,٤٤١,٦٨٤
أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-٢٤)	٤,٤٩٢,١٩٦	-	١٠,٦٦٣,٥٢٠	١,٦١٦,٣٧٢	١,٦٠٩,٦٩٠	-	١٨,٣٨١,٧٧٨
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢١)	٢٨,٨١١,٢٣٦	-	٣,٢٧٣,٨٧٣	١٩٣,٦٤٢	٢٨٤,٥٦٦	(١,١٧١,٥٧١)	٣١,٣٩١,٧٤٦
استيعادات	(٤٢٧,٨٩١)	(٦٦,٠٥٠)	(٥٤٩,٢٢٨)	(١,٩٦٥,١٧٨)	(٨٤٤,٢٤٣)	-	(٣,٨٥٢,٥٩٠)
فروقات صرف	(١٣١,٣٤٥,٤٠٩)	(٧٠,٤٥٠)	(٦٧,١٦٠,٨٩٨)	(٨,٥٢٢,٩٣٢)	(٩,٤٦٧,٣٠٨)	(٨,١١١,٢١٨)	(٢٢٤,٦٧٨,٢١٥)
الرصيد الختامي	٢١٩,٣٥٥,٦٥٢	١٤,٧٩٠,٧٤٣	٤٦٦,٢٥٠,٠٤٥	٧٢,١٥٠,٠٢١	٢٨,٨٧٩,٦١٤	٦,١١٣,٢٣٠	٨٠٧,٥٣٩,٣٠٥
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٩٧,٧٦١,٥٨٩	٨,٧٩٣,٩٠٨	٦٤٢,٥٦٢,٢٣٨	١٨,٣٣٣,٣٦٨	٧,٦٠٦,٦٧٥	٧٢,٩٩٩,٧٥٥	١,١٤٨,٠٥٧,٥٣٣

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ 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.

٦-١ تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		موجودات حق الاستخدام
٣٦,٥١٣,٢٨٦	٥٤,٢٥٥,٣٨٤	أرض ومباني
٩٢٩,٠٤٠	٩٥١,٩٠٢	سيارات
<u>٣٧,٤٤٢,٣٢٦</u>	<u>٥٥,٢٠٧,٢٨٦</u>	
		التزامات عقود إيجار
٣٣,١٨٧,٨٩٣	٥١,٥٢٣,٠٧٥	غير متداولة
٥,٥٠٩,١٢١	٥,٩٤٨,٢٤٣	متداولة
<u>٣٨,٦٩٧,٠١٤</u>	<u>٥٧,٤٧١,٣١٨</u>	

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. راجع أيضًا الإيضاح ٢٦ للحصول على تفاصيل إضافية حول موجودات حق الاستخدام.

٦-٢ تتضمن قائمة الدخل الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٧٩٦,٤٢٣	٦,٣٥٧,١٠٣	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
١,٩١٨,٧٤٨	١,٩٥٠,٥٣٦	مصروف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
<u>٨,٧١٥,١٧١</u>	<u>٨,٣٠٧,٦٣٩</u>	

٦-٣ بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام ٢٦,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

٦-٤ فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات الإيجارية (غير المخصومة):

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٣٨٦,٦٣٠	٨,١٢٤,٢٤٧	أقل من سنة
٤٢,٧٥٦,٠٣٣	٦٧,٧٦٢,٦٣٩	أكثر من سنة
<u>٥٠,١٤٢,٦٦٣</u>	<u>٧٥,٨٨٦,٨٨٦</u>	

٦-٥ بلغ مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة مبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢,٦ مليون ريال سعودي).

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٨,٤٥٢,٧٩٨	١-٧	الشهرة
١٠,٩٥٣,٨٥٨	١٦,٧٣٣,٩٤٠	٢-٧	برامج وتراخيص
-	٢٧,٦٨٧,١٢٣	٣-٧	علاقات العملاء
<u>٣٦,١٦٠,٦١٢</u>	<u>٧٢,٨٧٣,٨٦١</u>		

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-٧ الشهرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	التكلفة
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤		الرصيد الافتتاحي
-	٢٨,٤٥٢,٧٩٨	أ	إضافات خلال السنة
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٥٣,٦٥٩,٥٥٢		الرصيد الختامي
-	-		انخفاض القيمة
-	(٢٥,٢٠٦,٧٥٤)	ب	الرصيد الافتتاحي
-	(٢٥,٢٠٦,٧٥٤)		انخفاض قيمة الشهرة خلال السنة
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٨,٤٥٢,٧٩٨		الرصيد الختامي
			صافي القيمة الدفترية

أ) نتجت الشهرة من الاستحواذ على شركة افروستولن بألمانيا (٢٨,٤ مليون ريال سعودي). تم إجراء تقييم انخفاض قيمة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأظهرت نتائج الاختبار الى عدم وجود انخفاض في القيمة نظراً لوجود هامش ارتفاع عالي.

ب) خلال السنة، خفضت المجموعة الشهرة من أسترا نوكفا وشركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا البالغة ٢٥,٢ مليون. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي التي تستند إلى الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بالإضافة إلى العوامل المستخدمة في حساب القيمة النهائية.

في ما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب الانخفاض في قيمة الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة	أسترا نوكفا - تركيا	معدل نمو الإيرادات (بالمعدل)
٣,٢%	١٠%	معدل الخصم
١٩,٨%	٢٣,٨%	معدل النمو النهائي
٢,٨٢%	٥,٠٠%	

٢-٧ برمجيات وتراخيص

٢٠٢١	٢٠٢٢	التكلفة
٣٧,٤٦٣,٩٢١	٤٢,٢٤٧,٨٨٠	الرصيد الافتتاحي
٦,٠٤٩,٩٨٩	١٠,١٨٧,٦٩٦	إضافات خلال السنة
-	٤,٧٦٣,١٤٩	أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-٢٤)
(٧٥,٩٧٩)	(٣٠١,٨٧٦)	استيعادات
(١,١٩٠,٠٥١)	(٢,٨٠٨,٧١٠)	فروقات صرف عملات
٤٢,٢٤٧,٨٨٠	٥٤,٠٨٨,١٣٩	الرصيد الختامي
		انخفاض القيمة
٣٠,٢٤٢,٢٢٢	٣١,٢٩٤,٠٢٢	الرصيد الافتتاحي
١,٥٣٠,٢٤٤	٤,٢٧٥,٨٢٣	المحمل للسنة
-	٣,٣٥٥,٢٥٢	أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-٢٤)
(٥٦,٦٣٩)	(٢٣,١٤٣)	استيعادات
(٤٢١,٨٠٥)	(١,٥٤٧,٧٥٥)	فروقات صرف عملات
٣١,٢٩٤,٠٢٢	٣٧,٣٥٤,١٩٩	الرصيد الختامي
١٠,٩٥٣,٨٥٨	١٦,٧٣٣,٩٤٠	صافي القيمة الدفترية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير ملموسة (تتمة)

٣-٧ علاقات العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
-	-		الرصيد الافتتاحي
-	٢٧,٦٨٧,١٢٣	٢-٢	الاستحواذ على شركة تابعة
-	٢٧,٦٨٧,١٢٣		الرصيد الختامي

٨ مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢		
٤٠٤,٦٢٥,٥١٩	٣٨٣,٣٧٣,٣٧٦		مواد أولية و مواد تغليف
٣٢٩,١٤٧,٧٣٧	٣٣٩,١٦٦,٢٠٦		بضائع جاهزة
٤٤,٣٤٣,٨٧٠	٦١,٧١٧,٥٠٠		مواد قيد التصنيع
٦,١٤٣,٥٤٨	١٢,٠٧٩,٨٨٣		بضائع بالطريق
٢٥,٦٥٩,١٩٤	٣٢,٩٤٨,٧٧٠		مواد استهلاكية
٨٠٩,٩١٩,٨٦٨	٨٢٩,٢٨٥,٧٣٥		
(٥٥,١٧٣,٣٧٠)	(٤٦,٦٥٣,٧٦٩)		مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته
٧٥٤,٧٤٦,٤٩٨	٧٨٢,٦٣١,٩٦٦		(إيضاح ٨-١)

١-٨ مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦٩,٩٢٥,٦٠٦	٥٥,١٧٣,٣٧٠		الرصيد الافتتاحي
٢٥,٧٥٢,٦٩٤	٣٣,٥٢٨,٨٨٣	٢١	مخصص للسنة
٤,٤٩٨,٣٧٠	(٤,٣٥٠,٢٧٢)		التعديل على استبعاد الشركة التابعة
(٤٥,٠٠٣,٣٠٠)	(٣٧,٦٩٨,٢١٢)	٣٦	مشطوبات خلال السنة
٥٥,١٧٣,٣٧٠	٤٦,٦٥٣,٧٦٩		الرصيد الختامي

٩ ذمم مدينة تجارية (انظر أيضاً لإيضاح ٣-١-٢-٣٢)

٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥٧٢,٧٨٢,٨٣٠	٦٦٢,٨٦٩,٦٤٨		غير متأخرة السداد
٣٣٤,٥٣٠,١٨٤	٢٨٣,٢٤٨,٣٥٠		متأخرة السداد
٩٠٧,٣١٣,٠١٤	٩٤٦,١١٧,٩٩٨		
(١٣٩,٩٥١,٢٥٨)	(١٠٩,٠٤٨,٧٥٢)		مخصص الانخفاض في القيمة
٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦		
%١٥	%١٢		نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية
%٤٢	%٣٨		نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية متأخرة السداد

١-٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تشمل الذمم المدينة التجارية محتجزات مدينة بمبلغ ٢٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٢,٣ مليون ريال سعودي) وموجودات عقود (ذمم مدينة غير مفوترة) بمبلغ ٩٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٢ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ ذمم مدينة تجارية (انظر أيضًا إيضاح ٣٢-٢-١-٣) (تتمة)

٢-٩ كانت الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤٦,٦٤٦,٦٤٧	١٣٩,٩٥١,٢٥٨	الرصيد الافتتاحي
٢٢,٤٦٢,٨١٩	٥,٢٩٩,٦٠٦	مخصص للسنة
(٢٩,١٥٨,٢٠٨)	(٣٦,٢٠٢,١١٢)	مشطوبات خلال السنة (ايضاح ٣٦)
١٣٩,٩٥١,٢٥٨	١٠٩,٠٤٨,٧٥٢	الرصيد الختامي

٣-٩ فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات العقود:

٢٠٢١	٢٠٢٢	موجودات عقود (ذمم مدينة غير مفوترة)
٢٣,٩٨٦,٧١٣	٤١,٩٨٦,٣٧٢	الرصيد الافتتاحي
(٢٢,٠٨٣,٨٥٦)	(٤٠,٠٢٢,٦٩٩)	تحويلات من موجودات العقد المثبتة في بداية الفترة إلى ذمم مدينة زيادات نتيجة التغيرات في قياس الإنجاز
٤٠,٠٨٣,٥١٥	٨٨,٩٣٠,٢٠٣	
٤١,٩٨٦,٣٧٢	٩٠,٨٩٣,٨٧٦	

٢٠٢١	٢٠٢٢	مطلوبات العقود (إيرادات مؤجلة / دفعات مقدمة من عملاء) إيضاح ١٧
٤٠,٠٠٩,٨٠٤	٦٩,٠٥٧,٩٧٨	الرصيد الافتتاحي
(٣١,٨٩٣,٣٧٢)	(٦٠,٣١٩,٥١٧)	إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة
٦٠,٩٤١,٥٤٦	١٥٠,٩٠٠,٦٢٦	الزيادة بسبب استلام النقد، باستبعاد المبالغ المثبتة كإيرادات خلال الفترة
٦٩,٠٥٧,٩٧٨	١٥٩,٦٣٩,٠٨٧	

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

١٠ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

١٠-١٠ تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة المدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعية المعاملات	العلاقة	أطراف ذوي علاقة
-	٢٧,٢٤٧,٦١٢	تحويل نقدي	مساهم في شركة تابعة كيان تحت	المسيرا
١,٩٨٦,٨٣٢	٢,٤١١,٤٠٨	مبيعات	سيطرة مشتركة كيان تحت	مستشفى الأمير فهد بن سلطان شركة استرا الغذائية - الفرع التجاري
١,٣٢٩,٧٤٤	١,٦٣٠,٩٣٤	مشتريات	سيطرة مشتركة كيان تحت	شركة نور للاتصالات.
١,١٢٤,٥٠٩	٩٨٩,١٥٧	مشتريات	سيطرة مشتركة كيان تحت	شركة مزارع أسترا.
١,٨٥٨,٧٦٢	١,٨٤٠,٨٥٥	مبيعات	سيطرة مشتركة كيان تحت	الشركة العربية للتمويل والتجارة (أسترا) - فرع البناء
٣٨٣,٩٢١	٣٢٧,٦٨٤	مشتريات	سيطرة مشتركة	
٨٤٠,٠٠٠	٥,٣٧١,٢٠٠	مبيعات		
٩,٢٩٦,٦٧٥	١,١٦١,٩٩٨	مشتريات	شريك	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

٢-١٠ يشتمل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة ومدراء تنفيذيين على مستوى المجموعة. فيما يلي ملخص المعاملات مع هذه الاطراف:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣,٤٣٥,٤٧٠	١٥,٥٦٤,٨٢٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل (رواتب وبدلات أخرى)
٣٥٧,٥٤٩	٤٠٤,٥٩٠	منافع ما بعد الخدمة (منافع نهاية الخدمة)
١٣,٧٩٣,٠١٩	١٥,٩٦٩,٤١٦	

٣-١٠ يتكون المطلوب من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٧,٢٤٧,٦١٢	موجودات متداولة - غير مضمونة (قابلة للاسترداد نقداً):
١,٨٠١,١٥٥	١,٩٨٢,٧٠٢	المسيرة
٤٨٩,٠٧٣	٧٥١,٥٧٩	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية
١٧٨,٠٢١	١,٤٩٠,٠٢٤	الشركة العربية للتمويل والتجارة
٢,٤٦٨,٢٤٩	٣١,٤٧١,٩١٧	أخرى

٤-١٠ يتكون المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٣٨,٦٢٨	٤١٥,١٦٣	مطلوبات متداولة - غير مضمونة (مستحقة السداد نقداً):
١٥,٩٤٦	١٥,٩٤٦	شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية
١٧٨,١٥٧	٣٩,٥٠٤	شركة ثروات للتعيين - المملكة العربية السعودية
٧٣٢,٧٣١	٤٧٠,٦١٣	أخرى

٥-١٠ المطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	متداولة
		شركة المسيرة الدولية (مساهم في تنمية)

إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي وبدون فوائد وتم تسويته في ٢٠٢٢.

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٢٩٣,٢٠٢	١٠,٨٣١,٠٨٦	موجودات مالية
٤٣,٤٨٠	١٩,٦٠١	تأمينات مستردة
٦,٣٣٦,٦٨٢	١٠,٨٥٠,٦٨٧	أرصدة بنكية مقيدة
٦٨,٤٠٩,٤٨٥	٥٨,٧٣٩,٤٩٥	موجودات غير مالية
-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة إلى موردين
٣٠,٢٦٠,٨٩٩	٣٥,٦٧٣,٦٠٨	العوض المستحق (إيضاح ٣٣)
٩,٠٣١,٤٩٢	١٦,٦٣٩,١٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٧١٩,٦٧٤	٦,٥٧٩,٥٦٢	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى
٢,٩٤٤,٠٥٣	٢,٤٦٩,٤٥٣	ذمم مدينة للموظفين (إيضاح ١١-١)
١٢٠,٣٦٥,٦٠٣	١٥٧,٦٠١,٢٩٧	أخرى
١٢٦,٧٠٢,٢٨٥	١٦٨,٤٥١,٩٨٤	

١-١١ الذمم المدينة للموظفين مضمونة مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ودائع لأجل

تتمثل الودائع لأجل، ودايع استثمارات المرباحة ذات فترات استحقاق مدتها اكثر من ثلاثة أشهر، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رصيد الاستثمارات ١٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).

١٣ نقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥,١٨٧,٥٣٦	١٣١,٠٨٥,٧٦٨	أرصدة بنكية
-	٥٤٣,٧٥١,٩٩٣	ودائع لأجل*
١,١٢٦,٤٦٤	٩٠٧,٢٢٤	نقد في الصندوق
٤٦,٣١٤,٠٠٠	٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥	

* تمثل ودايع استثمار مرباحة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

١٤ قروض والتزامات عقود إيجار

٢٠٢٢			
المجموع	غير متداولة	متداولة	
٢٦٥,٥٩١,٥٨٦	-	٢٦٥,٥٩١,٥٨٦	قروض قصيرة الأجل
١٥١,٩٧٤,٣٦٣	-	١٥١,٩٧٤,٣٦٣	مرباحة
٤١٧,٥٦٥,٩٤٩	-	٤١٧,٥٦٥,٩٤٩	تقليدية
٥٣,٧٨٣,٨٢٧	٤٨,٨٣٥,٣٦١	٤,٩٤٨,٤٦٦	قروض طويلة الأجل- تقليدية
٤٧١,٣٤٩,٧٧٦	٤٨,٨٣٥,٣٦١	٤٢٢,٥١٤,٤١٥	
٥٧,٤٧١,٣١٨	٥١,٥٢٣,٠٧٥	٥,٩٤٨,٢٤٣	التزامات عقود إيجار
٥٢٨,٨٢١,٠٩٤	١٠٠,٣٥٨,٤٣٦	٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨	

٢٠٢١			
المجموع	غير متداولة	متداولة	
٣٣٧,٤٨٩,٦٥٠	-	٣٣٧,٤٨٩,٦٥٠	قروض قصيرة الأجل
١٤٢,٠٥٤,٠٢٨	-	١٤٢,٠٥٤,٠٢٨	مرباحة
٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	-	٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	تقليدية
١٠,٢٩٩,٥٦٠	٧,٥٤٢,٥٧٠	٢,٧٥٦,٩٩٠	قروض طويلة الأجل- تقليدية
٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨	٧,٥٤٢,٥٧٠	٤٨٢,٣٠٠,٦٦٨	
٣٨,٦٩٧,٠١٤	٣٣,١٨٧,٨٩٣	٥,٥٠٩,١٢١	التزامات عقود إيجار
٥٢٨,٥٤٠,٢٥٢	٤٠,٧٣٠,٤٦٣	٤٨٧,٨٠٩,٧٨٩	

١-١٤ كانت الحركة في القروض كما يلي:

٢٠٢٢			
المجموع	قروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل	
٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨	١٠,٢٩٩,٥٦٠	٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	الرصيد الافتتاحي
١,١٢٥,١٥٦,٧٩٧	٤٧,٧١٩,٢٨٢	١,٠٧٧,٤٣٧,٥١٥	مقبوضات خلال السنة
(١,١٤٣,٦٥٠,٢٥٩)	(٤,٢٣٥,٠١٥)	(١,١٣٩,٤١٥,٢٤٤)	تسديدات خلال السنة
٤٧١,٣٤٩,٧٧٦	٥٣,٧٨٣,٨٢٧	٤١٧,٥٦٥,٩٤٩	الرصيد الختامي

٢٠٢١			
المجموع	قروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل	
٦٨٠,٦٤٩,٧٦٤	٦,٣١٨,١٥٦	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	الرصيد الافتتاحي
١,٥٧٥,٥٤٥,٤٣٨	٥,٩٩٩,٩٢٧	١,٥٦٩,٥٤٥,٥١١	مقبوضات خلال السنة
(١,٧٦٦,٣٥١,٩٦٤)	(٢,٠١٨,٥٢٣)	(١,٧٦٤,٣٣٣,٤٤١)	تسديدات خلال السنة
٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨	١٠,٢٩٩,٥٦٠	٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ قروض والتزامات عقود إيجار (تتمة)

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 ٢٠٢٢ لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ٢,٠٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩٩ 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

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع البنوك لتمويل الموجودات الرأس مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم سحب مبلغ ٥٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٢,٧ 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 (اليورو والدينار الجزائري بشكل أساسي) وتُسد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات.

٤-١٤ تكاليف تمويل، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٥١,٨٧٨,١٠٦)	(٥٦,٣٦٥,٨٣٣)	تكاليف تمويل
-	٩,٤٤٠,٨٣٧	دخل الفائدة
(٥١,٨٧٨,١٠٦)	(٤٦,٩٢٤,٩٩٦)	

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١-١٥ تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٢,٧٩٨,٤٦٩	١٣٣,٤٠١,٨٧٦	الرصيد الافتتاحي
١٤,٧١٥,٣٠٦	١٦,٢٦٩,٢٧٣	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة
٢,٦٦٠,١٢٣	٤,٨٦١,٨٦٣	تكاليف الخدمة الحالية
١٧,٣٧٥,٤٢٩	٢١,١٣١,١٣٦	مصاريف العمولات على الالتزام
٥,١٠٨,٢٠٧	(٩٣٤,٥٨٢)	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٦,٩٥٤	(٥,٥٢٥)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية العائدة إلى:
٥,١٢٥,١٦١	(٩٤٠,١٠٧)	مساهمي الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
(١١,٨٩٧,١٨٣)	(١٦,٠٦٥,٣٠٣)	منافع مدفوعة
١٣٣,٤٠١,٨٧٦	١٣٧,٥٢٧,٦٠٢	الرصيد الختامي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٤٠	%٤,٦٠	معدل الخصم
%٢,٤٠	%٢,٤٠	معدل زيادة الرواتب المستقبلية
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٥ جدول الاستحقاق للالتزام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣,٤٥٩,٨٤٣	١٤,٠٥٠,٩٧٥	أقل من سنة واحدة
٥٧,٩٩٢,٤٠٠	٧٣,٦٣٣,٦٣٥	من ١ إلى ٥ سنوات
٧٨,٩١٨,٨٤٣	٩٣,٠٠٥,٠٥١	أكثر من ٥ سنوات
١٥٠,٣٧١,٠٨٦	١٨٠,٦٨٩,٦٦١	

٤-١٥ كان المتوسط المرجح لمدة الخطة ٨ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٦,٣٢٨,٣٦٤)	(١٥,٦٨٦,١٧٠)	معدل الخصم بنسبة +٠,٥%
٤,١٥٤,٦٣٦	١٦,٨٢٠,٧٨٨	معدل الخصم بنسبة -٠,٥%
٤,٤٦٢,٦٧١	١٦,٧٠٥,٢٣٣	رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥%
(٦,٦٦٢,٨٧٤)	(١٥,٧٨٩,٤٨٣)	رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥%

١٦ ذمم دائنة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥	ذمم دائنة تجارية

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

١٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٨,٨٤٤,٣٠٣	٩٨,٨٤١,٠٢٢	مطلوبات مالية
٩,٧١٨,٥٥٧	٤٥,٠٧٧,١٦٩	مصاريف مستحقة
٨٨,٥٦٢,٨٦٠	١٤٣,٩١٨,١٩١	أخرى
٦٩,٠٥٧,٩٧٨	١٥٩,٦٣٩,٠٨٧	مطلوبات غير مالية
١٠١,٢٤٥,٥٥٥	١٢٢,٦١٣,٠٣٨	مطلوبات عقود - الإيضاح رقم ٣-٩
١١٠,٤٤٥,٣٤٩	٩٣,٨١٨,٥٦٩	منافع الموظفين
٤١,٩٨٤,٣٨٦	٤٢,٨٦٤,٢٠٣	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٣٢٢,٧٣٣,٢٦٨	٤١٨,٩٣٤,٨٩٧	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
٤١١,٢٩٦,١٢٨	٥٦٢,٨٥٣,٠٨٨	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الزكاة وضريبة الدخل		
١-١٨ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
٢٠,٩٩٦,٩٧٢	٢٦,٩٤٣,٤٨٧	الزكاة المحملة للسنة
٦,٠٣٨,٧٩٥	٦,٢٦٢,٢٦٨	تكلفة ضريبة الدخل الحالية للسنة
٢٧,٠٣٥,٧٦٧	٣٣,٢٠٥,٧٥٥	٢-١٨

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
٧٤,٤١٨,٩٨٠	٧٠,٣١٢,٦٣٤	الرصيد الافتتاحي
٢٧,٠٣٥,٧٦٧	٣٣,٢٠٥,٧٥٥	المحمل على الفترة
-	٦٣,١٤٥,٦٤٢	١-١٨
(٢٢,٩٥٥,٠٨٤)	(٣٢,١٥٥,٠٠٦)	٢-٣٣
(٨,١٨٧,٠٢٩)	(٢,٣٢٤,٣٥٧)	ضريبة الأرباح الرأسمالية الناتجة من الاستبعاد مدفوع خلال السنة
٧٠,٣١٢,٦٣٤	١٣٢,١٨٤,٦٦٨	مكاسب العملات الأجنبية بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية - السودان
		الرصيد الختامي

٣-١٨ وضع الربوط

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقرار الزكاة / ضريبة الدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وسيتم تقديم إقرار الزكاة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في الوقت المناسب.

قامت المجموعة بتقديم إقرار الزكاة الموحد الخاص بها لسنة ٢٠٢١ بناءً على القوائم المالية الموحدة وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لجميع شركات المجموعة المحلية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). فيما يلي ربوط الزكاة وضريبة الدخل النهائية للشركة وشركاتها التابعة المحلية التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة كما في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	المنشأة
حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	مجموعة أسترا الصناعية
حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٥	حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٦	تبوك الدوائية
حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٥	حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٦	بوليمرز
حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	المصنع العالمي لأنظمة المباني
حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	أسترا كم
حتى ٢٠١٦	حتى ٢٠١٦	أسترا للتعدين

٤-١٨ تشمل الموجودات غير المتداولة الأخرى على أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦,٢ مليون ريال سعودي) والذي يشمل على مبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤ مليون ريال سعودي) يتعلق بشركة تبوك للصناعات الدوائية الجزائر، حيث تكبدت المنشأة خسائر في السنوات السابقة وتلك الخسائر قابلة للخصم من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٥-١٨ مطلوبات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء) متعلقة بشركة اقرستولن.

٦-١٨ رسوم الزكاة وضريبة الدخل الحالية المحملة ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بشركة تبوك الدوائية - السودان (انظر أيضًا إيضاح (٢-٢٤)).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪٦٠,٣٨	٪٦٠,٣٨	المساهمون المؤسسون السعوديون*
٪٣٩,٦٢	٪٣٩,٦٢	الجمهور
٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	

* يشمل ذلك الشركة العربية للتوريدات والتجارة، المملكة العربية السعودية التي تمتلك ٪٤٧,١٤ (٢٠٢١: ٪٤٧,١٤)، حيث أن المساهمان الرئيسيان هما السيد صبيح طاهر درويش المصري والسيد خالد صبيح طاهر درويش المصري (الأشخاص المسيطرون النهائيون).

٢٠ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات 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 لتوزيعات الأرباح. يتضمن الاحتياطي ٣٣٢ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار المسجلة في سنوات سابقة.

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٩٢١,٧٩٥,٠٨٠	١,٠٥٣,٣١٩,٦٩٥		تكلفة المواد
٢٠٥,٧٨٨,٥٩٧	٢٣٣,٠٢٨,١١٦		رواتب ومنافع موظفين
٦٧,٨٣٣,٣٤٩	٦٥,٢٨٥,٣١٧		استهلاك وإطفاء
٩٣,٤٩٢,٧٨٨	٥٢,٣٦٢,٩٩٢		أعمال المقاولات والبناء
٢٥,٧٥٢,٦٩٤	٣٣,٥٢٨,٨٨٣	٨	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته
٣١,٣٩١,٧٤٦	٨,٦١٦,١١٦	٥، ١-٢١	خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة تابعة
٨٩,٦٢٣,٧٨٩	١٠٧,٩٥٤,٩٤٩		تكاليف أخرى غير مباشرة
١,٤٣٥,٦٧٨,٠٤٣	١,٥٥٤,٠٩٦,٠٦٨		

١-٢١ بالنسبة لسنة ٢٠٢٢، يمثل المبلغ انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات في إحدى الشركات التابعة؛ أسترا نوبا، تركيا، الناتج عن اختبار انخفاض قيمة الاستثمار في هذه الشركة التابعة. خلال سنة ٢٠٢١، انخفضت قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة تبوك الدوائية - السودان بمبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والمصنع والمعدات بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي التي تستند إلى التوقعات المالية التي تغطي فترة خمس سنوات بالإضافة إلى العوامل المستخدمة في حساب القيمة النهائية. تم حساب القيمة النهائية باستخدام مضاعف الأرباح للسنة الأخيرة من فترة التنبؤ. كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام هي معدل نمو الإيرادات (المتوسط)، ومعدل خصم ما قبل الضريبة وقبل الزكاة، ومعدل النمو النهائي. لن يؤثر التغيير في الافتراضات الرئيسية سلباً على القوائم المالية للمجموعة بالنظر إلى أن صافي القيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة غير جوهري. انظر للإيضاحين ٥ و ٧ للاطلاع على تفاصيل انخفاض القيمة للسنة الحالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٣,٩٥٦,٩٠٨	١٩٨,٣٠٤,١٢١	رواتب ومنافع موظفين
٦٢,٤٦٦,٥١٦	٧٧,٠٧٤,٠٧١	دعاية وإعلان وترويج
٤٢,٠٣٦,٢١٢	٤٤,٥٠٢,٤٢٣	مصاريف توزيع وسفر و شحن
٨,٨٧٨,٥٣٩	١٠,٥٥٤,٥٥٦	إيجار ومرافق
٥,٨٩٥,٨٧٨	٧,٣٥٧,٤٩٢	استهلاك
٢١,١٧٥,٩٦٤	٢١,٥٨٩,٦٢٠	أخرى
٣٣٤,٤١٠,٠١٧	٣٥٩,٣٨٢,٢٨٣	

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٥,٥٢٥,٩٩١	١٥٠,١٨٤,٢٨٢	منافع الموظفين
٢٠,٥٤٥,٩٦٤	٣٢,٤٠٦,٠٢٥	أتعاب مهنية
-	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	انخفاض في الشهرة (إيضاح ٧-١)
١٢,١٦٣,٦٧٥	١٤,٠٥١,٤٠٦	إيجار وتأمين ومرافق
٦,٩٦٠,٤٠٤	٧,٧٨٩,٦٧٠	استهلاك وإطفاء
٣,٢٦٢,٢٣٤	٤,٩١٠,١٦٤	سفر وتنقل
٣,٠٢٠,٨٠٩	٣,١٥١,٤٦٢	إصلاح وصيانة
٢,١٤٩,٠٠٠	٢,٥٣١,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١,٧٦٤,٨٧٤	١٤,٩٨١,٩٤٧	أخرى
١٨٥,٣٩٢,٩٥١	٢٥٥,٢١٢,٧١٠	

٢٤ فروقات صرف العملات والتضخم المرتفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١٨,٩٧٦,٠٢٨)	(٢٥,٨١٦,٦٥١)	إعادة تصنيف خسارة الصرف من قائمة الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل - إيضاح ٢٤-١
(٥٦,٣٥١,٣٧٦)	(١٨,٧٥٢,٧٣٥)	خسارة صرف العملات الأجنبية - إيضاح ٢٤-١
٣٦,٦٠٢,٠٧٤	٢٣,٥٦٥,٩٨٨	صافي الربح النقدي - إيضاح ٢٤-٢
٦,٣١٢,٣٧٥	٩,١٩٤,٥٤٤	أخرى
(٣٢,٤١٢,٩٥٥)	(١١,٨٠٨,٨٥٤)	

١-٢٤ تشمل خسائر صرف العملات الأجنبية ١٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٤,٧ مليون ريال سعودي) متعلقة بشركة تبوك الدوائية - السودان. خلال سنة ٢٠٢٢، قامت شركة تبوك الدوائية - السودان بتسوية جزء من رصيدها بين الشركات الشقيقة. لذلك، تم إعادة تصنيف خسارة الصرف الأجنبي ذات الصلة من الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل الموحد وتم الاعتراف بها كجزء من "مصاريف أخرى، صافي" بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان الرصيد بين الشركات البالغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٦,٤ مليون ريال سعودي) مستحق الدفع من قبل شركة تبوك الدوائية - السودان للمجموعة.

٢-٢٤ تعمل إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي تبوك الدوائية - السودان، والتي تعمل في السودان، الذي ما زال يشهد اقتصاداً مرتفع التضخم. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبار سعر الصرف الرسمي بمبلغ ١٥٢,٧ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي (٢٠٢١: ١١٦,٧ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي) كسعر الصرف الختامي للعملات الأجنبية والعمليات الأجنبية ذات الصلة المحولة بهذا السعر. تم إعادة عرض القوائم المالية لشركة تبوك 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 تبوك الدوائية - السودان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٦٨,٤٨٩ (٢٠٢١: مؤشر أسعار المستهلك من ٢٩,١٥٣).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	٤٧٤,٣١٦,٢٢٠	الإيرادات العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢,٥٣	٥,٩٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٢٦ التقارير القطاعية

١-٢٦ 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 الزراعية الأخرى.

الحديد

يقوم قطاع الحديد بإنتاج قضبان الصلب والمباني الفولاذية المصممة سلفاً ومنتجات الحديد وتشبيده.

أخرى

القطاعات الأخرى تتمثل في القطاع المتبقي ويتكون من شركة مجموعة أسترا الصناعية القابضة وشركة أسترا للتعبئة. تقوم شركة أسترا للتعبئة بتصنيع معالجة المعادن الصناعية.

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

٢-٢٦ تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة لكل قطاع.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

كانت المعلومات المالية الموحدة للمجموعة حسب قطاع الأعمال كما يلي:

المجموع	أخرى	والصناعات الحديدية	مواد كيميائية متخصصة	الأدوية	
٧٣٣,٣٦٧,٩٤٠	١١٧,٤٦٠,١٦٢	٦٩,١٦٨,٠٨٥	١٤٦,١٧٣,٢١٧	٤٠٠,٥٦٦,٤٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٥,٢٠٧,٢٨٦	١,٢٦٤,٨٢٦	١,٥٢٩,٧٧١	١٣,٢٨٦,٠٩٢	٣٩,١٢٦,٥٩٧	ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام
٩٤٦,١١٧,٩٩٨	٤,٥٤٣,٤١٦	٢١٩,٥٠٣,٣١١	٢٩١,٩٠٣,٣٢٦	٤٣٠,١٦٧,٩٤٥	موجودات حق الاستخدام
(١٠٩,٠٤٨,٧٥٢)	(٣٥٥,٠١١)	(١٩,٢٨٦,١٢٩)	(٤٥,٨٧٩,٧٩٤)	(٤٣,٥٢٧,٨١٨)	ذمم مدينة تجارية
٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	٤,١٨٨,٤٠٥	٢٠٠,٢١٧,١٨٢	٢٤٦,٠٢٣,٥٣٢	٣٨٦,٦٤٠,١٢٧	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦	٨٥٠,٧٩٨,٤٤٧	٥٧١,٠٦٩,٩٤٢	٩٠٦,٤٤٥,٠٦٢	١,١٩٦,٦٣٨,٦٧٥	ذمم مدينة تجارية – بالصافي
١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦	٢١٧,١١٥,٠٩٠	٢٨٣,٦٩٤,٩٩٣	٣٨٩,١٦٠,٠٥٩	٧٢١,٧٩٦,٥٩٤	مجموع الموجودات
					مجموع المطلوبات
المجموع	أخرى	والصناعات الحديدية	مواد كيميائية متخصصة	الأدوية	
١,١١٠,٦١٥,٢٠٧	١١٧,٣٦٥,٨٣٦	٤٢١,٧٣٣,٨٠٨	١٥١,٣٤٥,٧٦٧	٤٢٠,١٦٩,٧٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧,٤٤٢,٣٢٦	١,٤٢٢,٩٢٨	٣,٨٤٤,٨٢٢	١٤,٠٣٢,٣٥٨	١٨,١٤٢,٢١٨	ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام
٩٠٧,٣١٣,٠١٤	٣,٨٩٥,٤٦٩	١٩١,٤٣٥,٢٢١	٢٩٤,٨٤٦,٢٢٤	٤١٧,١٣٦,١٠٠	موجودات حق الاستخدام
(١٣٩,٩٥١,٢٥٨)	(٣٥٥,٠١١)	(٢٩,٢٥٩,٦١٨)	(٧٠,٦٩٥,٥٥٩)	(٣٩,٦٤١,٠٧٠)	ذمم مدينة تجارية
٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	٣,٥٤٠,٤٥٨	١٦٢,١٧٥,٦٠٣	٢٢٤,١٥٠,٦٦٥	٣٧٧,٤٩٥,٠٣٠	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٨٨٧,٩٨٥,٥٩١	١٣٧,٨٤٧,٠١٢	٨٠٥,٠٦٧,٥٣٧	٧٨٧,٣٠٩,١٨١	١,١٥٧,٧٦١,٨٦١	ذمم مدينة تجارية – بالصافي
١,٣٨٣,٨٩٣,٧٤٤	١٧٩,٥٨٨,٢٣١	٣٢٩,٥٨١,٦٧٦	٣٤٥,٦٤٠,٩٣٩	٥٢٩,٠٨٢,٨٩٨	مجموع الموجودات
					مجموع المطلوبات

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	أخرى	والصناعات الحديدية	مواد كيميائية متخصصة	الأدوية	
٢,٢٠٧,٥٢٧,٨٠٦	٣٣,٩٣٥,٧٤٦	٣١٠,٦٢٦,٩٨٠	٨٣٤,٩٠٧,٤٥٠	١,٠٢٨,٠٥٧,٦٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨٦,٦٢٠,٦٨٨	-	٥٥,٦٧٦,٠٥٥	٢٣٢,٦٧١,٠٨٤	٩٨,٢٧٣,٥٤٩	إيرادات من بيع البضائع
٢,٥٩٤,١٤٨,٤٩٤	٣٣,٩٣٥,٧٤٦	٣٦٦,٣٠٣,٠٣٥	١,٠٦٧,٥٧٨,٥٣٤	١,١٢٦,٣٣١,١٧٩	إيرادات من تقديم خدمات
١,٠٤٠,٠٥٢,٤٢٦	٥,٧٦٦,٦٩٥	٣٨,٢٣١,٥١٧	٣٥٠,٦١٢,٢٠١	٦٤٥,٤٤٢,٠١٣	مجموع الإيرادات
(٧٨,٩٤٣,٦٤١)	(٧,٠٩٥,٠٧١)	(٨,٨٤٩,٣٣٣)	(١٧,١٤٤,٣٢٧)	(٤٥,٨٥٤,٩١٠)	إجمالي الربح
(٥٦,٣٦٥,٨٣٣)	(٤,٣٥٧,٣٧٨)	(٣,٠٤٧,٢٧٤)	(٣٤,١٣٦,٥٠٣)	(١٤,٨٢٤,٦٧٨)	استهلاك وإطفاء
٣٣٦,٩٠٧,٠٥٨	(٥٦,٠٩٩,٣٧٩)	١٥,٦٣٨,٠١٧	١٣٣,٩٤٠,٧٥٧	٢٤٣,٤٢٧,٦٦٣	تكاليف تمويل
					الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
المجموع	أخرى	والصناعات الحديدية	مواد كيميائية متخصصة	الأدوية	
١,٩٣٩,٤٦٣,١١٠	٣٧,٠٩٤,٤٩٠	٢٠٦,٠٤٣,٨٥٦	٧٧٤,٩٠٤,٧٣٩	٩٢١,٤٢٠,٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٠,٧٤١,٠١٨	-	١٢١,١٣٦,٨٤٧	٢٠١,٢٥٧,٥٩٤	٦٨,٣٤٦,٥٧٧	إيرادات من بيع البضائع
٢,٣٣٠,٢٠٤,١٢٨	٣٧,٠٩٤,٤٩٠	٣٢٧,١٨٠,٧٠٣	٩٧٦,١٦٢,٣٣٣	٩٨٩,٧٦٦,٦٠٢	إيرادات من تقديم خدمات
٨٩٤,٥٢٦,٠٨٥	٦,٧٥٥,٣٤١	٣٠,٢٢٣,٦٧٩	٣٠٤,٣١٧,٠١٩	٥٥٣,٢٣٠,٠٤٦	مجموع الإيرادات
(٩٣,٩٧١,٩٢٨)	(١٩,٥٦٨,٥٥٨)	(١٠,٨٦٣,٧٠٥)	(٢٠,٠١١,٦٨١)	(٤٣,٥٢٧,٩٨٤)	إجمالي الربح
(٥١,٨٧٨,١٠٦)	(٢,٣٣٣,٢٢١)	(٤,٨١٨,٥٥٣)	(٣١,١٦٩,٤٠٥)	(١٣,٥٥٦,٩٢٧)	استهلاك وإطفاء
٢٤٢,٠٠٠,٠٤١	(٣٤,٢٠٤,٧٥٤)	٦,١٣٧,٨٤٦	١٠٤,٦٣٤,٩٧١	١٦٥,٤٣١,٩٧٨	تكاليف تمويل
					الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

٣-٢٦ 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:

المجموع	مناطق أخرى	السودان (إيضاح ٢٤)	تركيا	أفريقيا	العراق	المملكة العربية السعودية	
							٢٠٢٢
٢,٥٩٤,١٤٨,٤٩٤	٣٤٠,٧٦٠,٠٨٨	٦٠,٤٧٠,٨٤٣	٣٠٥,٣٢٠,٣١٠	١٥٩,٣٥٥,٤٠٠	٥٦,١٩٧,٤٧٠	١,٦٧٢,٠٤٤,٣٨٣	إيرادات
٨٦٦,٥٨٢,٠٢٨	٩٢,٢١١,٤٥٥	٣,٩٧٣,٧٩٩	٢٩,١٣٣,٩٨٢	٦٥,٠٤٠,٠٥٩	-	٦٧٦,٢٢٢,٧٣٣	موجودات غير متداولة
							٢٠٢١
٢,٣٣٠,٢٠٤,١٢٨	٢٦٧,٥٤٨,٠٨٧	٤٥,٣٤٢,٦٠٠	٢٧٠,٨٠٩,٧٣٠	١٧٨,٨٣٣,٧٢٨	٤٦,٨٩١,٥١٧	١,٥٢٠,٧٧٨,٤٦٦	إيرادات
١,١٩٠,٣٩٢,٨٠٣	٤١,٣١٣,٤١٧	٢,٦٠٠,٤١١	١٩,٣٧٣,٢٩٠	٧٢,٥٣٩,٥٤٦	٣٥١,٨٢٩,٤٠٩	٧٠٢,٧٣٦,٧٣٠	موجودات غير متداولة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

٤-٢٦ تم إثبات معظم إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن. لعدد محدد من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المبانى المحدودة، تم إثبات في أحد الشركات التابعة التي تعمل في الطاقة والصناعات الحديدية إيرادات خدمات بمبلغ ٥٠,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٢١,١٤ مليون ريال سعودي) على مدى فترة من الزمن بناءً على العمل المعتمد. بشكل عام، تصل فترة الأداء المتفق عليها لهذه العقود إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المبانى المحدودة ضمانات من بينها 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 أيضاً الإيضاح رقم ٥-٢ من هذه القوائم المالية الموحدة).

٥-٢٦ 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 يبيعها للعملاء وفقاً لتعليمات الشركة الرئيسية. بالنسبة لهذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل ووفقاً لذلك يتم إثبات المبلغ الصافي كإيرادات خدمات.

٢٧ الضمانات البنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة نشأت من سياق الأعمال الاعتيادية. لم تصدر البنوك التي تتعامل معها المجموعة أي خطابات اعتماد لهذه السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥١,٩ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي).

٢٨ ارتباطات

أبرمت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الارتباطات الرأسالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٣ مليون ريال سعودي).

٢٩ حصص غير مسيطرة

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

المنشأة	إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة التنمية	(أ)	٦٤,٦٠٠,٨٣٩	٥١,٦٩٤,٤٦٤
شركة أسترا للتعبئة	(ب)	(٧١٦,٩٣٤)	٦٢٩,٩٥٩
أخرى		(٨٥,١٠٣)	١٢٦,٤٢٢
		٦٣,٧٩٨,٨٠٢	٥٢,٤٥٠,٨٤٥

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ حصص غير مسيطرة (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		قائمة المركز المالي
		نقد وما يعادله
١,٢٣٦,٩٣٣	٧٨,٤٠١,٩١٨	مجموع الموجودات المتداولة
١١٣,٩١٥,٣٦٨	٢٦٣,٧٢٣,٣١٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٥١,٨٢٩,٤٠٩	-	مطلوبات متداولة
٢١,٦٠٣,٤٠٨	٧٩,١٤٩,٤٩٤	مطلوبات غير متداولة
٢٩٦,٤٤٢,٩٠٢	-	مجموع المطلوبات
٣١٨,٠٤٦,٣١٠	٧٩,١٤٩,٤٩٤	
		قائمة الدخل
		إيرادات
١٧,٣٤٤,٩٧٢	-	استهلاك
(١١,٧٤٤,١٩٠)	-	الخسارة من العمليات
(٢٤,٢٧٣,٠٦١)	(٤٣١,٧٠٦)	تكاليف تمويل
(٤٢٩,٢١٠)	(٤١,٩٩٢)	الدخل الشامل الآخر
-	٨٨٤,٥٥٧	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة*
(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	١٨٢,٩٦١,٦٠٣	
		قائمة التدفقات النقدية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٩٦,٤٦٧)	(٧,٥٣٣,٧٨٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	٨٣,٤١٤,٠٤٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٥٥٧,٣٠٨	-	

* خلال السنة، تم تخصيص إجمالي الخسارة الشاملة البالغة ١١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,٨ مليون) لقائمة الدخل الشامل للحصص غير المسيطرة.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي موجودات شركة أسترا للتعيين مبلغ ١٢٩,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٣٠,٢ مليون ريال سعودي)، وبلغ إجمالي المطلوبات مبلغ ١٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢٧,٤ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٤٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٣,١ مليون ريال سعودي). بلغت إيرادات وخسائر شركة أسترا للتعيين مبلغ ٣٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٧,١ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد هبوط في القيمة يلزم اثباته.

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، أجرت الإدارة تحليلاً لنسبة المديونية على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٠٤,٠٩١,٨٤٧	١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠	حقوق الملكية
١,٣٨٣,٨٩٣,٧٤٤	١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦	المطلوبات
٢,٨٨٧,٩٨٥,٥٩١	٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦	مجموع هيكل رأس المال
%٤٧,٩٢	%٤٥,٧٢	نسبة المديونية

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

قدرت الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. المطلوبات المالية غير المتداولة المدرجة بالتكلفة المطفأة والمبالغ الدفترية ذات الصلة تقارب القيمة العادلة. لم تكن هناك تغييرات مقارنة بالسنة السابقة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		موجودات مالية، متداولة
٤٦,٣١٤,٠٠٠	٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥	نقد وما يعادله
	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	ذمم مدينة تجارية
٢,٤٦٨,٢٤٩	٣١,٤٧١,٩١٧	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٦,٣٣٦,٦٨٢	١٠,٨٥٠,٦٨٧	موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١١)
		مطلوبات مالية
		مطلوبات غير متداولة
٤٠,٧٣٠,٤٦٣	١٠٠,٣٥٨,٤٣٦	قروض والتزامات عقود إيجار
		مطلوبات متداولة
٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥	ذمم دائنة تجارية
٨٨,٥٦٢,٨٦٠	١٤٣,٩١٨,١٩١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٧)
٧٣٢,٧٣١	٤٧٠,٦١٣	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة - قرض
٤٨٧,٨٠٩,٧٨٩	٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨	قروض والتزامات عقود إيجار

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 التغييرات في أسعار السوق. إن مخاطر السوق المتعلقة بالمجموعة هي:

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

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الموجودات والمطلوبات المالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٢ مخاطر السوق (تتمة)

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 حاليًا. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهريّة.

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

فيما يلي احتياطي تحويل العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	بلد العمليات
٢٢,٦٧٧,٧٤٩	٧,٩٤٩,٠٢١		السودان
٢٨,٣٢٥,٠٨٦	١٩,٦٢٧,٦٧٠	(أ)	مصر
٢٥,٦٤٨,٥٨٣	٦,٥٧٩,٩٤٣	(ب)	أخرى
٧٦,٦٥١,٤١٨	٣٤,١٥٦,٦٣٤		

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ صافي مطلوبات المجموعة قبل استبعاد المعاملات بين الشركة في مصر مبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٤ مليون ريال سعودي)، وبالتالي فإن التعرض المتبقي للعمليات الأجنبية بالمجموعة في مصر لم يكن جوهريًا.

(ب) تشمل الدول الأخرى بشكل رئيسي تركيا والجزائر.

٢-١-٣٢ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ويرجع تعرّض 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 جوهريًا. تدبير المجموعة التعرض الذي يلحق بها من مخاطر أسعار الفائدة من خلال الحفاظ على محفظة متوازنة من القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل وكذلك المراقبة المستمرة للحركات في أسعار الفائدة.

فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملة مختلفة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	عملة الاقتراض
٣١١,٥٩٣,٣٢٤	٢٤٤,٧٥٨,٧٧٠	(أ)	الريال السعودي والدولار الأمريكي
٨١,٨٨٤,٧١١	٧٨,١٧٦,٨٦٩	(ب)	ليرة تركية
٩٦,٣٦٥,٢٠٣	١٤٨,٤١٤,١٣٧		أخرى
٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨	٤٧١,٣٤٩,٧٧٦		

(أ) إن معظم اقتراضات المجموعة هي قصيرة الأجل التي يتم تسعيرها على معدل سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. كان المتوسط الشهري لمعدل سايبور لثلاثة أشهر خلال السنة ما نسبته ٥,٥٠٪ (٢٠٢١: ٠,٨٦٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان معدل سايبور بنسبة ٥,١٥٪ (٢٠٢١: ٠,٩٠٪). في حالة زيادة أو نقصان سايبور بمقدار ١٠٠ نقطة أساس سيكون لها تأثير أقل من مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٢ مخاطر السوق (تتمة)

٢-١-٣٢ مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

(ب) خلال السنة، بلغت مصاريف الفوائد المتعلقة بالشركات التابعة في تركيا مبلغ ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٣,٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان سعر الليبور في تركيا (سعر الليبور باللييرة التركية) بنسبة ١٣,٤٧٪ (٢٠٢١: ٢٤,٥١٪). 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 التغيير في أسعار الفائدة في السوق.

٢-٣٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩)

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.

١-٢-٣٢ ذمم مدينة تجارية

تدار مخاطر ائتمان العملاء من جانب كل وحدة أعمال وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. في العموم، تتراوح مدة ائتمان المجموعة بين ٣٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً. يتم بانتظام مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة. يحدث التخلف عن سداد الموجودات المالية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها أو يصبح من المحتمل أن يتعرض العميل للإفلاس أو لن يكون قادراً 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 متماثلة وتُقيم 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 المحتملة 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 للتعرضات 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.

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

خلال سنة ٢٠٢٢، بلغت الذمم المدينة المشطوبة التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ مبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧,٥ مليون ريال سعودي).

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

تقوم المجموعة بدمج معلومات مستقبلية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي 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 استناداً 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 ٣,٣٧٪ 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 ٢٠٢١.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩) (تتمة)

١-٢-٣٢ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٢-١-٢-٣٢ التغيرات في الافتراضات التي تتضمن دمج المعلومات المستقبلية (تتمة)

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 أيضاً السيناريوهات المختلفة بتقدير مختلف وخلصت إلى أن المستوى الحالي للمخصص كافٍ لتغطية مخاطر الائتمان ذات الصلة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية

إن التغير 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.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٢,٠٨٢,٥٤٤	١١٩,١٠١,٩٢٣	إجمالي الذمم المدينة:
٢٨٥,٠٥٣,٥٥٦	٣١١,٠٦٦,٠٢٢	عملاء حكوميون
٤١٧,١٣٦,١٠٠	٤٣٠,١٦٧,٩٤٥	عملاء غير حكوميون
(٣٩,٦٤١,٠٧٠)	(٤٣,٥٢٧,٨١٨)	مخصص
٣٧٧,٤٩٥,٠٣٠	٣٨٦,٦٤٠,١٢٧	صافي الذمم المدينة

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 ٢٠٢٢، 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 ٥٪، كما هو مبين أدناه:

صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	٢٠٢٢
٦٧١,٣٤٣,٢٥٩	(٨٦,٩٤٦,٠٤٩)	٧٥٨,٢٨٩,٣٠٨	المملكة العربية السعودية
٦٦,١٠٢,٤٨٩	(٤,٧٢٦,١٦١)	٧٠,٨٢٨,٦٥٠	تركيا
٩٩,٦٢٣,٤٩٨	(١٧,٣٧٦,٥٤٢)	١١٧,٠٠٠,٠٤٠	دول أخرى
٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	(١٠٩,٠٤٨,٧٥٢)	٩٤٦,١١٧,٩٩٨	
صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	٢٠٢١
٥٨٤,٩٨٠,٣٧٢	(١٠٩,٤٦٠,٩٠٥)	٦٩٤,٤٤١,٢٧٧	المملكة العربية السعودية
٧٦,٥٣٥,٤٣٥	(٥,٧٧٢,٨٤٢)	٨٢,٣٠٨,٢٧٧	تركيا
١٠٥,٨٤٥,٩٤٩	(٢٤,٧١٧,٥١١)	١٣٠,٥٦٣,٤٦٠	دول أخرى
٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	(١٣٩,٩٥١,٢٥٨)	٦٢٧,٤١٠,٤٩٨	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩) (تتمة)

١-٢-٣٢ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية (تتمة)

فيما يلي تحليل الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢				
متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	فترات
٠,٣٢٪ إلى ٠,٦٥٪	٦٦٠,٧٤٨,٨٦٩	(٢,١٢٠,٧٧٩)	٦٦٢,٨٦٩,٦٤٨	متداولة (غير متأخرة السداد)
٢٪ إلى ٢٨٪	١٤١,١٧٩,٨٩١	(٦,٠٥٩,٩٦٢)	١٤٧,٢٣٩,٨٥٣	١ إلى ١٨٠ يوماً
١٢٪ إلى ٣٧٪	٢١,١٩٤,٥٠٥	(١٠,٢١٧,٦٥٦)	٣١,٤١٢,١٦١	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
	١٦٢,٣٧٤,٣٩٦	(١٦,٢٧٧,٦١٨)	١٧٨,٦٥٢,٠١٤	
٣٨٪ إلى ٥٩٪	١٠,٧٧٨,٢٠٨	(٤,٧٥٦,٤٠٥)	١٥,٥٣٤,٦١٣	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
٤٩٪ إلى ٧٤٪	٣,١٦٦,٤٢١	(١٤,٥٨٤,٤٠٣)	١٧,٧٥٠,٨٢٤	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
	١٣,٩٤٤,٦٢٩	(١٩,٣٤٠,٨٠٨)	٣٣,٢٨٥,٤٣٧	
٩٠٪ إلى ٩١٪	١,٣٥٢	(٩,٦٦٩,٨٤٣)	٩,٦٧١,١٩٥	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٩٢٪ إلى ١٠٠٪	-	(٦,٤٣٦,٩٠٨)	٦,٤٣٦,٩٠٨	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
	١,٣٥٢	(١٦,١٠٦,٧٥١)	١٦,١٠٨,١٠٣	
١٠٠٪	-	(٥٥,٢٠٢,٧٩٦)	٥٥,٢٠٢,٧٩٦	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
	١٧٦,٣٢٠,٣٧٧	(١٠٦,٩٢٧,٩٧٣)	٢٨٣,٢٤٨,٣٥٠	متأخرة السداد
	٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	(١٠٩,٠٤٨,٧٥٢)	٩٤٦,١١٧,٩٩٨	
٢٠٢١				
متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	فترات
٠,٣٦٪ إلى ٠,٧٦٪	٥٧٠,٦٩٧,٤٠٦	(٢,٠٨٥,٤٢٤)	٥٧٢,٧٨٢,٨٣٠	متداولة (غير متأخرة السداد)
٢٪ إلى ٢٤٪	١٤٩,٢٥٣,٢٠٩	(٢٦,٣٤٧,٦٣٦)	١٢٢,٩٠٥,٥٧٣	١ إلى ١٨٠ يوماً
٢٥٪ إلى ٦٠٪	٣٣,١٨٩,٧٤٣	(٢٢,٤٦٦,٠٧٢)	١٠,٧٢٣,٦٧١	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
	١٨٢,٤٤٢,٩٥٢	(٤٨,٨١٣,٧٠٨)	١٣٣,٦٢٩,٢٤٤	
٢٢٪ إلى ٥٦٪	٦,٣١٧,٤٥٨	(٩,٨١٤,٥٧٥)	٣,٥٠٢,٨٨٣	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
٤٧٪ إلى ٧٤٪	٥,٣٣٥,٣٠٣	(٧,٣٠٦,٨٧٨)	٢,٠٢٨,٤٢٥	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
	١١,٦٥٢,٧٦١	(١٧,١٢١,٤٥٣)	٥,٤٦١,٣٠٨	
٦٣٪ إلى ٨٧٪	٢,٤٨٩,٠٦٣	(٨,٦٧٧,٧٣٧)	٦,١٨٨,٦٧٤	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٩٤٪ إلى ١٠٠٪	٧٩,٥٧٤	(٦,٠١١,٠٣٢)	٥,٩٣١,٤٤٢	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
	٢,٥٦٨,٦٣٧	(١٤,٦٨٨,٧٦٩)	١٢,١٢٠,١٣٢	
١٠٠٪	-	(٥٧,٢٤١,٩٠٤)	٥٧,٢٤١,٩٠٤	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
	١٩٦,٦٦٦,٢٠٢	(١٣٧,٨٦٥,٨٣٤)	٥٨,٨٠٠,٣٦٨	متأخرة السداد
	٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	(١٣٩,٩٥١,٢٥٨)	٦٢٧,٤١٠,٤٩٨	

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩) (تتمة)

١-٢-٣٢ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية (تتمة)

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من خلال قسم الخزانة 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 الى 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 محايد من شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش، لذلك مخاطر التركيز هي أيضاً منخفضة.

٣-٣٢ 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

كان احتساب صافي الدين والنسبة الحالية على النحو التالي:

نقد وما يعادله	ودائع لأجل	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	مطلوب إلى طرف ذو علاقة - قرض	التزامات عقود إيجار	المجموع	
٤٦,٣١٤,٠٠٠	-	(٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨)	(١٠,٢٩٩,٥٦٠)	(٣٠,٠٥٢,٢٧٣)	(٣٨,٦٩٧,٠١٤)	(٥١٢,٢٧٨,٥٢٥)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	(٤٨,٨٣٥,٦٨١)	(٣,٨٤٥,٧٩٦)	-	(١,٩٥٠,٥٣٦)	(٥٤,٦٣٢,٠١٣)	معاملات غير نقدية
-	-	-	-	-	(٢٦,٦٧٠,٥٤٦)	(٢٦,٦٧٠,٥٤٦)	تكاليف تمويل
٦٤,٣٠٧,٤٧٦	-	-	-	-	-	٦٤,٣٠٧,٤٧٦	إضافات عقود إيجار
-	-	-	-	-	-	-	صافي المعاملات غير النقدية
-	-	(١,٠٧٧,٤٣٧,٥١٥)	(٤٧,٧١٩,٢٨٢)	-	-	(١,١٢٥,١٥٦,٧٩٧)	معاملات التدفقات النقدية
-	-	١,١٣٩,٤١٥,٢٤٤	٤,٢٣٥,٠١٥	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	١,١٧٣,٧٠٢,٥٣٢	متحصلات القروض والتسهيلات
-	-	٤٨,٨٣٥,٦٨١	٣,٨٤٥,٧٩٦	-	١,٩٥٠,٥٣٦	٥٤,٦٣٢,٠١٣	المسدد من القروض والتسهيلات
-	-	-	-	-	٧,٨٩٦,٢٤٢	٧,٨٩٦,٢٤٢	تكاليف تمويل مدفوعة
-	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	سداد التزامات عقود الإيجار
٥٦٥,١٢٣,٥٠٩	-	-	-	-	-	٥٦٥,١٢٣,٥٠٩	ودائع استثمارية
٦٢٩,٤٣٠,٩٨٥	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٩٧٧,٧٢٩	(٤٣,٤٨٤,٢٦٧)	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	(١٨,٧٧٤,٣٠٤)	٨٢٢,٢٠٢,٤١٦	التغير في النقد وما يعادله
٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	(٤١٧,٥٦٥,٩٤٩)	(٥٣,٧٨٣,٨٢٧)	-	(٥٧,٤٧١,٣١٨)	٣٠٩,٩٢٣,٨٩١	صافي التدفقات النقدية
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
نقد وما يعادله	ودائع لأجل	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	مطلوب إلى طرف ذو علاقة - قرض	التزامات عقود إيجار	المجموع	
٥٤,٤٦٠,٢٠٤	-	(٦٧٤,٣٣١,٦٠٨)	(٦,٣١٨,١٥٦)	(٣٠,٠٥٢,٢٧٣)	(٤٣,٦٠٧,٩٠٦)	(٦٩٩,٨٤٩,٧٣٩)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	(٤٧,٥٧٥,٩٦٠)	(٨٩٣,٨٥٣)	-	(١,٩١٨,٧٤٨)	(٥٠,٣٨٨,٥٦١)	معاملات غير نقدية
-	-	-	-	-	(٨٦٠,٨٠٣)	(٨٦٠,٨٠٣)	مصروف تمويل
١,٨٥٩,٢٠٤	-	-	-	-	-	١,٨٥٩,٢٠٤	إضافات عقود إيجار
-	-	-	-	-	-	-	صافي المعاملات غير النقدية
-	-	(١,٥٦٩,٥٤٥,٥١١)	(٥,٩٩٩,٩٢٧)	-	-	(١,٥٧٥,٥٤٥,٤٣٨)	معاملات التدفقات النقدية
-	-	١,٧٦٤,٣٣٣,٤٤١	٢,٠١٨,٥٢٣	-	-	١,٧٦٦,٣٥١,٩٦٤	متحصلات القروض والتسهيلات
-	-	٤٧,٥٧٥,٩٦٠	٨٩٣,٨٥٣	-	١,٩١٨,٧٤٨	٥٠,٣٨٨,٥٦١	المسدد من القروض والتسهيلات
-	-	-	-	-	٥,٧٧١,٦٩٥	٥,٧٧١,٦٩٥	تكاليف تمويل مدفوعة
-	-	-	-	-	-	-	سداد التزامات عقود الإيجار
(١٠,٠٠٥,٤٠٨)	-	-	-	-	-	(١٠,٠٠٥,٤٠٨)	التغير في النقد وما يعادله
(٨,١٤٦,٢٠٤)	-	١٩٤,٧٨٧,٩٣٠	(٣,٩٨١,٤٠٤)	-	٤,٩١٠,٨٩٢	١٨٧,٥٧١,٢١٤	صافي التدفقات النقدية
٤٦,٣١٤,٠٠٠	-	(٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨)	(١٠,٢٩٩,٥٦٠)	(٣٠,٠٥٢,٢٧٣)	(٣٨,٦٩٧,٠١٤)	(٥١٢,٢٧٨,٥٢٥)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

تم تحسين صافي مركز الدين للمجموعة، والنسبة الحالية، ونسبة المديونية (انظر إيضاح ٣٠) مقارنة بالسنة السابقة. علاوة على ذلك، تدبر 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.

٤-٣٢ هيكل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة (غير المخصصة)

المجموع	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ أشهر	أقل من ٣ أشهر	
				٢٠٢٢
٧٥,٨٨٦,٨٨٦	٦٧,٧٦٢,٦٣٩	٨,١٢٤,٢٤٧	-	التزامات عقود إيجار
٤١٧,٥٦٥,٩٤٩	-	-	٤١٧,٥٦٥,٩٤٩	قروض قصيرة الأجل
٥٣,٧٨٣,٨٢٧	٥٠,٩٢٠,٩٧٣	٢,٨٦٢,٨٥٤	-	قروض طويلة الأجل
٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥	-	-	٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥	ذمم دائنة تجارية
١٤٣,٩١٨,١٩١	-	-	١٤٣,٩١٨,١٩١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٧٠,٦١٣	-	-	٤٧٠,٦١٣	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٩٣٣,٩١٧,٩٣١	١١٨,٦٨٣,٦١٢	١٠,٩٨٧,١٠١	٨٠٤,٢٤٧,٢١٨	
				٢٠٢١
٥٠,١٤٢,٦٦٣	٤٢,٧٥٦,٠٣٣	٧,٣٨٦,٦٣٠	-	التزامات عقود إيجار
٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	-	-	٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	قروض قصيرة الأجل
١٠,٢٩٩,٥٦٠	٧,٥٤٢,٥٧٠	٢,٧٥٦,٩٩٠	-	قروض طويلة الأجل
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	-	-	٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	ذمم دائنة تجارية
٨٨,٥٦٢,٨٦٠	-	-	٨٨,٥٦٢,٨٦٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٣٢,٧٣١	-	-	٧٣٢,٧٣١	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٨٦٨,٨٩١,٦١٥	٥٠,٢٩٨,٦٠٣	٤٠,١٩٥,٨٩٣	٧٧٨,٣٩٧,١١٩	

٣٣ مجموعة الاستيعاد - بيع الانماء

وقعت شركة التنمية لتصنيع الحديد (التنمية) اتفاقية مع كيان عراقي لتخراج كامل استثماراتها في شركة الانماء لإنتاج مواد البناء المحدودة (الانماء) في ٧ فبراير ٢٠٢٢، وقد بلغت قيمة الصفقة مبلغ ٧٣١,٢ مليون ريال سعودي. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبارها كمنطقة جغرافية رئيسية فيما يتعلق بصناعات الطاقة والصلب في العراق، وبالتالي تم اعتبارها كعمليات غير مستمرة.

خلال شهر أبريل ٢٠٢٢، استلمت المجموعة غالبية عائدات عملية البيع وقامت أيضًا بتحويل الأسهم إلى المشتري بعد الحصول على الموافقات النظامية ذات الصلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ مجموعة الاستبعاد - بيع الانماء (تتمة)

١-٣٣ الأداء المالي ومعلومات التدفق النقدي

فيما يلي بيان بنتائج عمليات مجموعة الاستبعاد - بيع الانماء:

من ١ يناير ٢٠٢١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٢٠ ابريل ٢٠٢٢	
١٧,٣٤٤,٩٧٢	٢٩,٤٤٨,٥٩٥	إيرادات
(٤٠,٢٣٦,٤٥٨)	(١٩,٢٨٨,٣٨٠)	مصروفات
(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	١٠,١٦٠,٢١٥	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	-	الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	١٠,١٦٠,٢١٥	صافي الدخل (الخسارة) للسنة من العمليات غير المستمرة
-	-	الدخل الشامل الأخر من العمليات غير المستمرة
(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	١٠,١٦٠,٢١٥	مجموع الدخل (الخسارة) الشامل من العمليات غير المستمرة
(٣,٧٢٩,٥٩١)	١٢,٤١٨,٨٤٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٢٦,٣٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٥٣٠,٢٢٥	(٤,٦٠٣,٢٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢,١٩٩,٣٦٦)	٧,٥٨٩,٢٤٦	صافي الزيادة (النقصان) في النقد وما يعادله من العمليات غير المستمرة

٢-٣٣ موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد

الموجودات والمطلوبات التالية تتعلق بالعمليات غير المستمرة كما في ٢٠ ابريل ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	
٣٥١,٦٢٣,٤٥٨	الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد
٦,٦٦٦,٣٣٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,١٨٣,٣٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١٣,١٤٣,٧٤٣	ذمم مدينة تجارية
٩,٨٥٦,٠٦٣	مخزون
٤٨٣,٤٧٢,٩٢٩	نقد وما يعادله
٢,٠٨٣,٥٥٥	إجمالي الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد
٥,٢٧٩,٥٨٩	المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد
٦٠٤,٣٥٦	قروض والتزامات عقود إيجار
١١,٥٥٦,٨١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩,٥٢٤,٣١٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤٦٣,٩٤٨,٦١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	إجمالي المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد
	صافي موجودات لمجموعة الاستبعاد
	صافي الربح من الاستبعاد كالتالي:
٢٠٢٢	العوض المستلم
٦٧٨,٣٧٥,٠٠٠	العوض المدين
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	مجموع العوض الصافي بعد خصم العمولة
٧١٥,٨٧٥,٠٠٠	صافي الموجودات لمجموعة الاستبعاد
(٤٦٣,٩٤٨,٦١٢)	ضريبة الأرباح الرأسمالية الناتجة من الاستبعاد
(٦٣,١٤٥,٦٤٢)	مخصص المصروفات
(١٥,٩٧٩,٣٥٨)	صافي الربح من الاستبعاد
١٧٢,٨٠١,٣٨٨	صافي الربح من العمليات غير المستمرة كالتالي:
٢٠٢٢	مجموع الدخل الشامل من العمليات غير المستمرة
١٠,١٦٠,٢١٥	صافي الربح من الاستبعاد
١٧٢,٨٠١,٣٨٨	
١٨٢,٩٦١,٦٠٣	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ أرقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة في قائمة الدخل الموحدة نتيجة للعمليات غير المستمرة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ (انظر إيضاح فيما يتعلق بتفاصيل مجموعة الاستبعاد). بالإضافة إلى ذلك، ولعرض طبيعة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بشكل مناسب، تمت إعادة عرض المبلغ وإعادة تصنيفه من "مصاريف أخرى، صافي" (أعيدت تسميته الآن "فروقات صرف العملات والتضخم المرتفع") إلى "تكلفة الإيرادات". فيما يلي بيان للأثر الناتج على كل بند من بنود القوائم المالية لسنة ٢٠٢١:

المعدل	تعديل إعادة التصنيف	العمليات غير المستمرة	كما عرضت سابقاً	
٢,٣٣٠,٢٠٤,١٢٨	-	(١٧,٣٤٤,٩٧٢)	٢,٣٤٧,٥٤٩,١٠٠	إيرادات
(١,٤٣٥,٦٧٨,٠٤٣)	(٣١,٣٩١,٧٤٦)	٣٢,٥٣٤,١٠٩	(١,٤٣٦,٨٢٠,٤٠٦)	تكلفة الإيرادات
٨٩٤,٥٢٦,٠٨٥	(٣١,٣٩١,٧٤٦)	١٥,١٨٩,١٣٧	٩١٠,٧٢٨,٦٩٤	إجمالي الربح
(٣٣٤,٤١٠,٠١٧)	-	٤٠٩,٩٩٧	(٣٣٤,٨٢٠,٠١٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨٥,٣٩٢,٩٥١)	-	٨,٦٧٣,٩٢٧	(١٩٤,٠٦٦,٨٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥١,٨٧٨,١٠٦)	-	٤٢٩,٢١٠	(٥٢,٣٠٧,٣١٦)	تكاليف تمويل، صافي
				فروقات صرف العملات
(٣٢,٤١٢,٩٥٥)	٣١,٣٩١,٧٤٦	(٢,٣٧٣,٢٨٥)	(٦١,٤٣١,٤١٦)	والتضخم المرتفع
(٦,٠٣٨,٧٩٥)	-	٥٦٢,٥٠٠	(٦,٦٠١,٢٩٥)	ضريبة دخل محملة
(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	-	(٢٢,٨٩١,٤٨٦)	-	العمليات غير المستمرة
-	-	-	-	صافي الأثر على صافي الدخل للسنة

تم تعديل قائمة التدفقات النقدية لعرض انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بمبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي بشكل منفصل في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ومع ذلك، لا يوجد أي أثر لتعديل إعادة التصنيف على صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية وصافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية وصافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل في قائمة التدفقات النقدية الموحدة. كما أن تعديل إعادة التصنيف لم يكن له أثر أيضاً على قائمة المركز المالي الموحدة وصافي الدخل لأرقام المقارنة.

علاوة على ذلك، ونتيجة لإعادة عرض نتائج العمليات غير المستمرة، تم تقسيم ربحية السهم المعروضة في قائمة الدخل الموحدة ما بين العمليات المستمرة وغير المستمرة.

٣٥ توزيعات الأرباح

خلال السنة، وافقت الجمعية العمومية على توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢١: ٠,٧٥ ريال سعودي) بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٠ مليون ريال سعودي) والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة.

٣٦ جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية مؤثرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٨٦٠,٨٠٣	٢٦,٦٧٠,٥٤٦	٦	موجودات حق الاستخدام
٨٦٠,٨٠٣	٢٦,٦٧٠,٥٤٦		مطلوبات إيجارية
٤٥,٠٠٣,٣٠٠	٣٧,٦٩٨,٢١٢	١-٨	شطب مخزون
(٢٩,١٥٨,٢٠٨)	(٣٦,٢٠٢,١١٢)	٢-٩	شطب ذمم مدينة تجارية
٣١,٣٩١,٧٤٦	٩,٤٩٠,٦٣٧	٥	صافي الربح النقدي من ممتلكات ومصنع ومعدات
-	١,٤٠٧,٨٩٧	٧	صافي الربح النقدي من الموجودات غير الملموسة
٥,٢١٠,٣٢٧	١٢,٦٦٧,٤٥٤		صافي الربح النقدي من المخزون
٣١,٣٩١,٧٤٦	٨,٦١٦,١١٦	٥	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٣	انخفاض في قيمة الشهرة

٣٧ موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المالية من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣).