

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن 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.

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسية 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 الشخصية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراجعة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

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

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٩٠٧ مليون ريال سعودي والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية".
- تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط للخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة.
- إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى خبرات المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.
- لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- راجع الإيضاح رقم ٤-٢ والإيضاح رقم ٣-٣ والإيضاح رقم ٩ والإيضاح رقم ٢-٣١ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.
- كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية وملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
- لقد طورنا فهماً لعملية الأعمال ذات الصلة وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - بمدخلات من خبرائنا، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للإدارة:
 - التحقق من توافق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقع الذي طورته الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، والتحقق من مدى معقولية المنهجية.
 - اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في النموذج والتحقق من الدقة الحسابية لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - النظر في مدى ملاءمة العوامل المستقبلية المستخدمة لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة.
 - إجراء تحليل حساسية للافتراضات الرئيسية والذي يتضمن معدلات الخسارة التاريخية وعوامل الاقتصاد الكلي.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها) التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

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

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم 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 الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

برايس وترهاوس كوبرز




مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ
(١ مارس ٢٠٢٢)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١,١٨٨,٩٢٩,٣٦٤	١,١٤٨,٠٥٧,٥٣٣	٥٦
٣٢,٤٢٨,٤٥٣	٣٦,١٦٠,٦١٢	٧
٨,٩٤٠,٩٢٩	٦,١٧٤,٦٥٨	٤-١٧
١,٢٣٠,٢٩٨,٧٤٦	١,١٩٠,٣٩٢,٨٠٣	
موجودات متداولة		
٧٤٣,٥٢٩,٣٣٤	٧٥٤,٧٤٦,٤٩٨	٨
٧٥٧,٢٦٠,١١٦	٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	٩
٢,٣٠٦,٠٣٠	٢,٤٦٨,٢٤٩	٣-١٠
١١٣,٣٢٨,٤٧٦	١٢٦,٧٠٢,٢٨٥	١١
٥٤,٤٦٠,٢٠٤	٤٦,٣١٤,٠٠٠	١٢
١,٦٧٠,٨٨٤,١٦٠	١,٦٩٧,٥٩٢,٧٨٨	
٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦	٢,٨٨٧,٩٨٥,٥٩١	
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٤٢,٥٦٨,٥٢٦	٤٠,٧٣٠,٤٦٣	١٣
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	٥-١٠
١٢٢,٧٩٨,٤٦٩	١٣٣,٤٠١,٨٧٦	١٤
١٩٥,٤١٩,٢٦٨	١٧٤,١٣٢,٣٣٩	
مطلوبات متداولة		
٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	١٥
٢٢٨,٣١٤,٧٣٣	٤١١,٢٩٦,١٢٨	١٦
٧٧٠,٤٧٤	٧٣٢,٧٣١	٤-١٠
-	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	٥-١٠
٦٨١,٦٨٩,١٤٤	٤٨٧,٨٠٩,٧٨٩	١٣
٧٤,٤١٨,٩٨٠	٧٠,٣١٢,٦٣٤	١٧
١,٢١٨,٩٠١,٩٤٤	١,٢٠٩,٧٦١,٤٠٥	
١,٥١٤,٣٢١,٢١٢	١,٣٨٣,٨٩٣,٧٤٤	
مجموع المطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٩
١٨٤,٤٦٣,١١٨	٣٢١,٧٢٣,٧٤٣	
(٦٥,١٨٥,٢٣٢)	(٧٦,٦٥١,٤١٨)	١-٣١
١,٣٢٥,٨٤٦,٥٦٣	١,٤٥١,٦٤١,٠٠٢	
٦١,٠١٥,١٣١	٥٢,٤٥٠,٨٤٥	٢٨
١,٣٨٦,٨٦١,٦٩٤	١,٥٠٤,٠٩١,٨٤٧	
٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦	٢,٨٨٧,٩٨٥,٥٩١	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		

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


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤	٢,٣٤٧,٥٤٩,١٠٠	٢٥ إيرادات
(١,٢٤٥,٢٥٤,٧٢٥)	(١,٤٣٦,٨٢٠,٤٠٦)	٢٠ تكلفة الإيرادات
٨٠٢,٦٢١,٣٧٩	٩١٠,٧٢٨,٦٩٤	٢١ إجمالي الربح
(٣٤٥,٢٥٢,٧٧٤)	(٣٣٤,٨٢٠,٠١٤)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(١٦٨,٤٦٧,١٥٨)	(١٩٤,٠٦٦,٨٧٨)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(٥٥,٤٦٧,٢٧٠)	(٢٢,٤٦٢,٨١٩)	٢-٩ مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٢٠,٩٩٤,٥٢٦)	(٢٥,٩٦٩,١٩٦)	٢٥ مصاريف أبحاث
٢١٢,٤٣٩,٦٥١	٣٣٣,٤٠٩,٧٨٧	٤-١٢ الدخل من العمليات
(٤٧,٨٧١,٠١٨)	(٥٢,٣٠٧,٣١٦)	٢٣ تكاليف تمويل
(٢٠,٥١٠,٠٤٧)	(٦١,٤٣١,٤١٦)	مصاريف أخرى، صافي
١٤٤,٠٥٨,٥٨٦	٢١٩,٦٧١,٠٥٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٢٩٠,٢٤٠)	(٢٠,٩٩٦,٩٧٧)	١-١٧ زكاة
(١٢,٤١١,٤١٦)	(٦,٦٠١,٢٩٥)	١-١٧ ضريبة دخل محصلة
(٧,٤٨٦,٩٦١)	١,٤٦٤,٧٦٥	ضريبة مؤجلة
(٣٨,١٨٨,٦١٧)	(٢٦,١٣٣,٥٠٢)	صافي الدخل للسنة
١٠٥,٨٦٩,٩٦٩	١٩٣,٥٣٧,٥٥٣	
١١٥,٤٤٤,٠٣٤	٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	العائد إلى
(٩,٥٧٤,٠٦٥)	(٨,٨٣١,٢٧٩)	مساهمي الشركة الأم
١٠٥,٨٦٩,٩٦٩	١٩٣,٥٣٧,٥٥٣	حصص غير مسيطرة
١,٤٤	٢,٥٣	٢٤ ربح السهم العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (الأساسي والمخفض)

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


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٥,٨٦٩,٩٦٩	١٩٣,٥٣٧,٥٥٣	صافي الدخل للسنة
(٣,٢٩٨,١٣٤)	(٣٠,٤٤٢,٧١٤)	دخل شامل آخر سينعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: خسارة ترجمة عملات اجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية إعادة تصنيف ربح الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل
-	١٨,٩٧٦,٠٢٨	٢٣
(٣,٢٩٨,١٣٤)	(١١,٤٦٦,١٨٦)	
٤,٥٢٧,١٦٤	(٥,١٢٥,١٦١)	١-١٤
١,٢٢٩,٠٣٠	(١٦,٥٩١,٣٤٧)	دخل شامل آخر لن يُعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: (خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠٧,٠٩٨,٩٩٩	١٧٦,٩٤٦,٢٠٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
١١٦,٦٦٣,٢٧٨	١٨٥,٧٩٤,٤٣٩	العائد إلى:
(٩,٥٦٤,٢٧٩)	(٨,٨٤٨,٢٣٣)	مساهمي الشركة الأم
١٠٧,٠٩٨,٩٩٩	١٧٦,٩٤٦,٢٠٦	حصص غير مسيطرة

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أمترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

صافي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المقدّم إلى المساهمين في الشركة الأم	احتياطي تحويل عملات أجنبية	الإجمالي	أرباح سابقة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
١,٣٢٨,١٨٦,١٩٤	٦١,٠١٥,١٣١	١,٣٢٥,٨٤٦,٥٦٣	(٦٥,١٨٥,٢٣٧)	١,٣٢٥,٨٤٦,٥٦٣	١٨٤,٤٦٣,١١٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢١
١٩٣,٥٧٧,٥٥٣	(٨,٨٣١,٢٧٩)	٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	-	٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	-	-	-	صافي الدخل السنة
(٦,٥٩١,٣٤٧)	(٦,٩٥٤)	(١٦,٥٧٤,٣٩٣)	(١١,٤٦٦,١٨٦)	(٣٤,٠٨٦,٩٠٠)	(٥١,٠٨٢,٠١٧)	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٧٦,٩٤٦,٢٠٦	(٨,٨٤٨,٢٣٣)	١٨٥,٧٩٤,٤٣٩	(١١,٤٦٦,١٨٦)	١٩٧,٢٦٠,٢٢٥	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
٧٨٣,٩٤٧	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٨
١,٥٠٤,٩١٨,٨٤٧	٥٢,٤٥٠,٨٤٥	١,٤٥١,٦٤١,٠٠٢	(٦,٦٥١,٤١٨)	١,٤٤٤,٦٣٩,٥٨٦	٣٣١,٧٢٣,٧٤٣	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٠٣,٤٤٨,١٣٧	(١١,٨٣٢,٢٧٧)	١,٢١٥,٦٨١,٤٤٠	(٦١,٨٨٧,٠٩٨)	١,١٤١,٩٦٢,٠٦٥	٧,٥٩٩,٨٣٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
١,٠٥٨,٦٩,٩٦٩	(٩,٥٧٤,٠٦٥)	١١٥,٤٤٤,٠٣٤	-	١١٥,٤٤٤,٠٣٤	-	-	-	صافي الدخل السنة
١,٢٢٩,٠٣٠	٩,٧٨٦	١,٢٣٨,٨١٦	(٣,٦٩٨,١٣٤)	(٣,٦٩٨,١٣٤)	٤,٥١٧,٣٧٨	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٠٧٠,٩٨,٩٩٩	(٩,٥٦٤,٢٧٩)	١,١٦١,٦٦٣,٧٧٨	(٣,٦٩٨,١٣٤)	١,١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٩٦١,٤١٢	-	-	مجموع الدخل الشامل
٨,٤١٩,٠٠٠	١٤,٥١٧,١٧٤	(٦,٠٩٨,١٢٤)	-	(٦,٠٩٨,١٢٤)	-	-	-	زيادة المساهمة في شركة تابعة
٢٧,٨٩٥,٥٥٨	٢٧,٨٩٥,٥٥٨	-	-	-	-	-	-	تصل الخسائر في شركة تابعة
١,٢٢٨,١٨٦,١٩٤	٦١,٠١٥,١٣١	١,٢٢٥,٨٤٦,٥٦٣	(٦٥,١٨٥,٢٣٧)	١,٢٢٥,٨٤٦,٥٦٣	١٨٤,٤٦٣,١١٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

شركة مجموعة أسنرا 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	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٤٤,٠٥٨,٥٨٦	٢١٩,٦٧١,٠٥٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٩,٦٨٢,١٣٢	٩٣,٩٧١,٩٢٨	٥٠٢-٧	تعديلات لنموذج غير نقدية
٤٧,٨٧١,٠١٨	٥٢,٣٠٧,٣١٦	٤-١٣	استهلاك وإطفاء تكاليف تمويل
٧٤,٢٧٩,٩٦١	٣٠,٢٥١,٠٦٤		مخصص مخزون متقدم وبطء الحركة وعلى وشك أنتهاء الصلاحية
١٨,٧٦٠,٢١١	١٧,٣٧٥,٤٢٩	١-١٤	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٤٦٧,٢٧٠	٢٢,٤٦٢,٨١٩	٢-٩	مخصص الانخفاض في قيمة المبنية التجارية
١,١٤٢,٠٠٧	١,٣٢٢,٩٣٣		خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات للتغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٠٧,١٦١,٩٩٤)	(٤١,٤٦٨,٢٢٨)		مخزون
(٤٦,١٠٠,٥٩٤)	(٣٢,٥٦٤,٤٥٩)		نم مبنية تجارية
٢٩٣,٩٢١	(١٦٢,٢١٩)		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٤,٤٩٥,٣٤١	(٨,٠٧١,٢٤٤)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٧,٨١٤,٧٢٨	(١٤,١٥٠,٧٦٣)		نم داتنة تجارية
٦٥,٩٤٦,٩٠٣	٧٢,٩٨١,٣٨٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٥٥,١٧٥)	(٣٧,٧٤٣)		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١٧,٤٣٢,٠٥٨)	(١١,٨٩٧,١٨٣)	١-١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٦,٨٥٣,١٦٩)	(٢٣,٥١٧,٥٨٤)	١٧	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٨٢,٠٠٩,٠٨٨	٣٧٨,٤٧٤,٥٠٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٤٣١,٢٢٤)	(٧٤,٤٠٥,٢٠١)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٩٢,٠٢٧)	(٦,٠٤٩,٩٨٩)		مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات
(٦٦,٢٢٣,٢٥١)	(٨٠,٤٥٥,١٩٠)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٤,٥٣٦,٤١٩)	(١٩٤,٧٨٧,٩٣٠)	١-١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٣١٨,١٥٦	٥,٩٩٩,٩٢٧	١-١٣	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(١٠٨,٨٧٤,٨١٩)	(٢,٠١٨,٥٢٣)	١-١٣	محصلات من قروض طويلة الأجل
(١٦٧,٠٩٣,٠٨٢)	(١٩٠,٨٠٦,٥٢٦)		المسدد من قروض طويلة الأجل
	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٢	أرباح موزعة
٤,٦٤١,٨٠٩	-		المسدد إلى طرف ذو علاقة - قرض
(٣,٩٢٣,٠٤٤)	(٦,٨٢٩,٦٣٩)		سداد التزامات عقود الإيجار
(٤٥,٨٦٧,٧٩٨)	(٥٠,٣٨٨,٥٦١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢١٢,٢٤٢,١١٥)	(٣٠٨,٠٢٤,٧٢٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٥٤٣,٧٢٢	(١٠,٠٠٥,٤٠٨)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٤٥,٢٧٩,٥٢١	٥٤,٤٦٠,٢٠٤		نقد وما يعادله في بداية السنة
٥,٦٣٦,٩٦١	١,٨٥٩,٢٠٤		صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
٥٤,٤٦٠,٢٠٤	٤٦,٣١٤,٠٠٠	١٢	نقد وما يعادله في نهاية السنة

للجدول التكميلي لمعلومات غير نقدية مؤثرة، انظر إيضاح رقم ٣٢ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ التكوين والأنشطة

شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة" / "المجموعة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ هـ (الموافق 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:

- انشاء 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 وهياكل الأبنية ومنتجات حديد التسليح والكتل المعدنية.
- استكشاف وتطوير مناجم المعادن الصناعية وإنتاجها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للقرير 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 الانتماء المتوقعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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)	٢٠٢١	٢٠٢٠	بلد التأسيس	الشركة التابعة
				قطاع الأدوية:
				شركة تبوك للصناعات الدوائية ("تبوك الدوائية")
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	تمتلك تبوك الدوائية الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الأردن	- شركة تبوك للأبحاث الصيدلانية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة - ("تبوك الدوائية - السودان")
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الجزائر	- تبوك إيرل سوسيتيه الجزائر ****
				قطاع مواد كيميائية متخصصة:
				شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة ("أسترا بوليمرز")
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	تمتلك أسترا بوليمرز الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيون سيركيتي ("أسترا بوليمرز السوق الحرة")
١٠٠	١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أسترا لمركبات اللدائن بازالما سان في تك ايه أس
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
				شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم")
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	تمتلك أستراكم الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الجزائر	- شركة أستراكم السعودية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المغرب	- شركة أستراكم المغرب
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الجزر العذراء البريطانية	- شركة أغييس العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة شيموندور تازيم تيكاريت المحدودة سابقاً (شركة أستراكم تركيا) ***
١٠٠	١٠٠	١٠٠	سوريا	- شركة أستراكم سوريا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أوزبكستان	- شركة أستراكم طشقند
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الأردن	- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية، الأردن
١٠٠	١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أسترا نوقا، تركيا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكم أوكرانيا المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	- شركة أستراكم السعودية الأردنية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	سلطنة عُمان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الأردن	- شركة الهضبة الخضراء للبذور المحدودة - الأردن
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	- شركة أستراكم الزراعية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جمهورية الصين الشعبية	- يونيفيرسال يونيتد كيميكالز كو لمتد
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة أسترا الزراعية المحدودة
-	٤٩	-	الجزائر	- شركة كيمتوفا ذات مسؤولية محدودة **
				قطاع الطاقة والصناعات الحديدية:
				شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة")*
٧٦	٧٦	٧٦	الأردن	تمتلك أسترا للطاقة الشركة التابعة التالية:
٧٦	٧٦	٧٦	العراق	- شركة الهلال الخصب لتوليد الكهرباء
٦٥	٦٥	٦٥	الأردن	شركة التنمية لصناعة الحديد*
٦٥	٦٥	٦٥	العراق	- شركة الإنماء
				قطاع معالجة المعادن:
٧٧,٣	٧٧,٣	٧٧,٣	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا للتعدين المحدودة ("أسترا للتعدين") * الإيضاح رقم ٢٨ (د)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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

** خلال سنة ٢٠٢١، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، (شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والكيماويات الزراعية)، بتأسيس شركة في الجزائر وهي "شركة كيمونفا ذات المسؤولية المحدودة" بنسبة ملكية تبلغ ٤٩٪ من الأسهم. تمتلك المجموعة سيطرة جوهرية على شركة كيمونفا ذات المسؤولية المحدودة من خلال شركتها التابعة، شركة أسترا الصناعية للأسمدة والمبيدات الزراعية، وبالتالي، تعتبر شركة كيمونفا ذات المسؤولية المحدودة شركة تابعة للمجموعة ويتم توحيدها في القوائم المالية الموحدة.

إن الأنشطة الرئيسية لشركة كيمونفا ذات المسؤولية المحدودة هي الاستيراد ومنتجات الصحة النباتية والأدوات والمعدات وقطع الغيار المتعلقة بقطاع الزراعة.

*** خلال السنة، غيرت إحدى الشركات التابعة وهي شركة أستراكم تركيا اسمها إلى شركة شيموندور تاريخ تيكاريت المحدودة. وقد أنهت الشركة الإجراءات القانونية خلال السنة.

**** خلال السنة، غيرت إحدى الشركات التابعة وهي شركة تبوك بولر الجزائر اسمها إلى تبوك إيرل سوسيتيه الجزائر. وقد أنهت الشركة الإجراءات القانونية خلال السنة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للقوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب تجميع المنشآت من قبل المجموعة. (راجع الإيضاح ٦-٢).

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

٣-٢ 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 المنكوبة خلال عملية التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلية إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى مدة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الإيجار. ويتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

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 مقاسة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

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

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

القياس 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تمة)

القياس اللاحق

أدوات الدين

حاليًا، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق لأدوات دينها بالتكلفة المطفأة.

إن الموجودات المالية المقنتاة 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 لاحقًا 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.

إلغاء الإثبات

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

تقوم الشركة بقياس 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 جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد المدفوعات التعاقدية.

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

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (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.
(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

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

٥-٢ إثبات الإيرادات

(١) إيرادات من بيع البضائع

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

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

(٢) إيرادات من تقديم خدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمة عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة.

تحدد المجموعة ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل لكل الخدمات المحددة الموعودة للعميل. عندما تعمل المجموعة كوكيل ونفي بالتزام الأداء، 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.

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.

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 والمسندة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

انظر الإيضاح رقم ٢٥ لتفاصيل الإيرادات المثبتة خلال سنتي ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

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 بالحصة المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكديدها 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 المقنتاة والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً 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 التغييرات في القيمة العادلة في الدخل. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق الملكية وتحسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦-٢ تجميع المنشآت والشهرة (تمة)

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

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض متراكمة في القيمة. 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.

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. وتعامل تعديلات القيمة العادلة والشهرة هذه كموجودات ومطلوبات للشركة الأم بدلاً من كونها للمنشأة المستحوذ عليها. وعليه، تُعرض هذه الموجودات والمطلوبات فعلياً بالعملة الوظيفية للشركة الأم أو تكون بنود غير نقدية بالعملة الأجنبية ولا تحدث أي فروقات تحويل إضافية.

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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

(١) معاملات وأرصنة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعمله 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 لصادفي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى حين استبعاد صافي الاستثمار، وعندئذ يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الدخل الموحدة. يعتبر سداد القروض الداخلية بين الشركات استبعاد أو استبعاد جزئي. ويتم كذلك تسجيل الرسوم والضرائب، إن وجدت، المنسوبة إلى فروق صرف العملة على هذه البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

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

(٢) شركات المجموعة

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

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

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. تُسجل التعديلات الناجمة عن الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل الأجنبية في الفترة التي تنشأ فيها تلك الربوط.

القيد الدائن أو المدين لضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبق لكل نطاق اختصاص، ويتم تعديله وفقاً للتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى الفروقات 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 القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

(٢) ضريبة مؤجلة

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(٢) ضريبة مؤجل (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 الأثار 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. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لتأهيل الموجودات في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها بناء على ذلك. وبالمثل، عند إجراء تفتيش رئيسي، يتم إثبات تكلفته بالقيمة الدفترية للمصنع والمعدات كبدل في حالة استيفاء معايير الإثبات. كما يتم إثبات تكاليف التصليحات والصيانة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. وتدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العملية المتعلقة بالأصل بعد استعماله في تكلفة الأصل ذي الصلة في حالة استيفاء معايير الإثبات للمخصص.

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

السنوات

٣٣ - ١٠	مباني
١٠ - ٤	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 للتعبئة وشركة التنمية لصناعة الحديد الشركتين التابعتين الوحيدتين للمجموعة، حيث يتم استخدام طريقة وحدات الإنتاج لاستهلاك آلياتها ومعداتهما.

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 منحصلات 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.

التزامات عقود إيجار

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود إيجار (تتمة)

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 متأكدًا 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 تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، أو إذا كانت المجموعة تغير تقييمها إذا ما كانت ستمارس خيار الشراء أو الإضافة أو الإنهاء. وعندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل للقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

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

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

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

مدة عقد الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

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

١٢-٢ الاقتراضات وتكاليف الاقتراض

١-١٢-٢ الاقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، بالاصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بالاصافي 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

١٢-٢ الأقرضات وتكاليف الأقرض (تتمة)

٢-١٢-٢ تكاليف الأقرض

يتم رسملة تكاليف الأقرض 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 الأقرض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الأقرض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

١٣-٢ موجودات غير ملموسة (بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة)

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

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

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

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

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

١٤-٢ الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

يتم اختبار هذه الموجودات لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً كما ٣١ ديسمبر أيضاً 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.

١٥-٢ تكاليف الأبحاث

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها.

١٦-٢ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد التصورية و مواد التخفيف والمواد الاستهلاكية والبضائع الجاهزة بشكل أساسي على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتضمن مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من النفقات العامة المباشرة بناء على مستوى النشاط العادي. عندما يُصبح المخزون قديماً أو 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ 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 يعبر 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 ملاتم مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح)، وأسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على التوقعات التفصيلية والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو 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.

١٨-٢ 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 التعاقدية وبالتالي بقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

١٩-٢ 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.

٢٠-٢ نقد وما يعادله

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

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ توزيعات أرباح إلى المساهمين

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٢٣-٢ مخصصات

(١) عام

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمنى) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجيا 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) 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 الآخر. وكذلك يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الأرباح المبقة 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 التغيرات 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 للالتزام 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 التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

تعمل المجموعة في صناعات متنوعة بما في ذلك الأدوية والمواد الكيماوية والطاقة والحديد وغيرها. إضافة لذلك، تنتشر العمليات جغرافياً في عدة أماكن. أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وتعتقد أن لدى المجموعة الموارد لاستمرار أعمالها على مدى المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري مما يضيف الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٩ (إدارة رأس المال) والإيضاح رقم ٣١-٣ (مخاطر السيولة).

٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (الإيضاحات رقم ١٧-٢، 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 تصنيح كوحدات توليد نقد منفصلة.

بالنسبة لوحدات 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 ٢٠٢١. 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 التغيرات في هذه الافتراضات والتوقعات على القيم القابلة للاسترداد للموجودات.

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

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (إيضاح ٢-٤، ٩، ٢١-٢)

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ مبلغ مخزون الأدوية بالصافي من المخصص ٢٧٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٨٨,٧ مليون ريال سعودي).

٥-٣ خطة المنافع المحددة (إيضاح ١٤)

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام أساليب اکتوارية. يتضمن التقييم اکتواري 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 للعامّة. تميل جداول الوفيات إلى التغيير فقط على فترات زمنية تعكس التغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات في الرواتب المستقبلية والزيادات في المعاشات إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معايير وتفسيرات جديدة

٤

١-٤ معايير وتفسيرات جديدة سارية المفعول خلال السنة

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م:

١-١-٤ **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية**

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة ٢ إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٢-١-٤ **تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩**

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظروف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٢-٤ **المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد**

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٤ **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات.**

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٤ **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧**

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والمصنع والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع 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 الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٢-٤ **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.

٤-٢-٤ **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من عملية واحدة**

تطلب هذه التعديلات من الشركات ان تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبديني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات الضريبية المؤجلة القابلة للخضم.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠٢١

التكلفة:

الرصيد الافتتاحي
إضافات
أثر التضخم المرتفع على التكلفة (إيضاح ٢٣-٢)

تحويلات / شطب
استعدادات صرف
فروقات صرف
الرصيد الختامي

الاستهلاك المتراكم وخسارة الإخفاض في القيمة:

الرصيد الافتتاحي
المحمل السنة
أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢٣-٢)

خسارة الإخفاض في القيمة (إيضاح ٢٣-٢)
استعدادات / شطب
فروقات صرف
الرصيد الختامي

صافي القيمة البترية:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

لم يتم رسالة أي تكاليف اقترض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢١:

- تشمل الأرض والمباني أرض يبلغ ٤,٠٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٧٧ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة التقديرية لموجودات حق الاستخدام ٣٧,٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٣,٢٥ مليون ريال سعودي). انظر الإيضاح رقم ٦.
- تنشأ فروق الصرف بشكل رئيسي من توك الوثائق - السودان. انظر إلى الإيضاح ٢٣-٢.

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	أثاث ومعدات	تصنيقات على عقار مستاجر	أرض ومباني
٢,٠٨٢,٧٨٤,٢٦٦	٦٢,٤٩٦,٥٧٧	٤٢,٨٥٠,٢٢٤	٩١,٦٦١,٠٨٢	١,١٤٥,٥٩٨,٨٢٣	٢٣,٥٣٢,٩٢٤	٧١٦,٦٤٤,٦٣٦
٧٤,٤٥٢,٠٢١	٤٧,٣٠٤,٢٤٧	٢,٥٤٦,٨٧٢	٦,٥١٠,٣٣٣	١٣,١٠٠,٨٧١	٣١٢,٦٣٠	٤,٥٨٠,٢٥٨
٤٩,٧٧٣,٥٢٥	(١,١٧١,٥٧١)	١,٨٩٤,٢٥٦	١,٨١٠,٠١٤	١٣,٩٣٧,٣٩٤	-	٣٣,٣٠٣,٤٣٢
-	(١٤,٧٣٦,٠٧١)	٥٣٣,٥٢٠	١,٤٨٧,٢٨٠	١,٠٠٣,٩٦٨	-	٢,٦٤٥,٥٤٣
(٥,١٧٥,٥٢٢)	-	(٨٢٢,٤٤٣)	(٢,٠٠٠,١٤٤)	(١,١١٣,٥١٩)	(٧٧,٣٨٣)	(١,٠١٢,٢٣٣)
(٢٤٦,١٩٠,٦٣٢)	(١٤,٧٨٠,١٩٧)	(١٠,٥٠٦,٢٤٠)	(٩,٠٢٥,١٦٦)	(٧٢,٦٩١,٠١٤)	(١٨٣,٥٢٠)	(١٣٨,٩٩٤,٣٩٥)
١,٩٥٥,٥٩٦,٨٣٨	٧٩,١١٢,٩٨٥	٣٦,٤٨٦,٢٨٩	٩,٠٤٨,٣٨٩	١,١٠٨,٨١٢,٢٨٣	٢٣,٥٨٤,٦٥١	٦١٧,١١٧,٢٤١
٨٩٣,٨٥٤,٩٠٢	١٥,٣٩٦,٠١٩	٣٤,٦٠٣,٠٩٨	٧٣,٥٤٤,١٣٧	٤٥٩,٣٩٣,٢٩٣	١٤,٠٥٩,٧١٢	٢٩٦,٨٥٨,٥٩٣
٩٢,٤٤١,٦٨٤	-	٢,٦٩٣,٨١١	٧,٢٨٣,٩٨٠	٦٠,٦٢٩,٤٨٥	٨٦٧,٤٨١	٢٠,٩٦٦,٩٢٧
١٨,٣٨١,٧٧٨	-	١,٦٠٩,٦٩٠	١,٦٦٦,٣٧٢	١٠,٦٦٣,٥٢٠	-	٤,٤٩٢,١٩٦
٣١,٣٩١,٧٤٥	(١,١٧١,٥٧١)	٢٨٤,٥٦٥	١٩٣,٦٤٢	٣,٢٧٣,٨٧٣	-	٢٨,٨١١,٢٣٦
(٣,٨٥٢,٥٨٩)	-	(٨٤٤,٢٤٢)	(١,٩٦٥,١٧٨)	(٥٤٩,٢٢٨)	(٦٦,٠٥٠)	(٤٢٧,٨٩١)
(٢٤,٦٧٨,٢١٥)	(٨,١١١,٢١٨)	(٩,٤٦٧,٣٠٨)	(٨,٥٢٢,٩٣٢)	(٢٧,٦٠٠,٨٩٨)	(٧٠,٤٥٠)	(١٣١,٣٤٥,٤٠٩)
٨٠٧,٣٩٦,٣٠٥	٦,١١٣,٢٣٠	٢٨,٨٧٩,٦١٤	٧٢,١٥٠,٢١١	٤٦٦,٢٥٠,١٤٥	١٤,٧٩٠,٧٤٣	٢١٩,٣٥٥,٦٥٢
١,١٤٨,٠٥٧,٥٣٣	٧٢,٩٩٩,٧٥٥	٧٦,٠٦١,١٧٥	١٨,٣٣٣,٣٦٨	٦٤٢,٥٦٢,٢٣٨	٨,٧٩٣,٩٠٨	٣٩٧,٧٦١,٥٨٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٢٠٢٠

التكلفة:

الرصيد الإفتتاحي
إضافات
أثر التضخم المرتفع على التكلفة (إيضاح ٢٣-٢)

تحويلات
استعدادات / شطب
فروقات صرف
الرصيد الختامي

الاستهلاك المتراكم وخسارة الإخفاض في القيمة:

الرصيد الإفتتاحي
المحمل للسنة
أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢٣-٢)
خسارة الإخفاض في القيمة (إيضاح ٢٣-١)
استعدادات / شطب
فروقات صرف
الرصيد الختامي

صافي القيمة الدفترية:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تصنيكات على عقار مستاجر	أرض ومباني
١,٨٤٦,٨٦,٥٢٣	٤١,٢٧٩,٥٧٥	٣٦,٩٠٨,٧٧٨	٧,٠٠٤,٣٨٥	١,٠٧٩,٦٢٤,٨٢٨	١٨,٤٠٠,٣٧	٥٩٩,٨٢٩,٤٦٤
٦٢,٤٣١,٢٢٤	٢٨,٧٤٦,٩٠٩	٢,٩٣,٣٦١	٤,٠٨٩,٥٢٨	٢١,٠٦٨,٩٣٩	٣,٣,٩٥٥	٥,٢٩١,١٢٢
١٩٥,٨٦٨,٩١٠	٩,٢٩٣,٢٨٢	٦,٧٤٨,٢٥٠	٧,١٩٩,٦٠٢	٤٤,١٢٨,٥٢٠	-	١٢٨,٤٩٩,١٥٦
-	(١٦,٧٣٢,٨٢٩)	٢١,٠٢٠٧	١٢,٦٠٨,٥٠١	١,٠٣٤,٤٨٠	٤,٩٨١,٤٨١	(١١,٤٠٩,٣٩٠)
(١٠,٤١٢,٧٧٣)	-	(٣,٢٨٩,٢٩٤)	(٢,٠١١,٣٤٤)	(٤,٨٥٥,٧٦٤)	(٦٢,٠١٠)	(١٩٤,٣٦١)
(١١,١٨٩,٦٢٨)	(٩,٠٣١١)	(٦٥٨,٤٧٧)	(٢٦٨,٦١٦)	(٤,٧٠٠,١٨٠)	(٩٠,٥٣٩)	(٥,٣٧١,٤٥٥)
٢,٠٨٢,٧٤٤,٢٦٦	٦٢,٤٩٦,٥٧٦	٤٢,٨٥٠,٢٢٥	٩١,٦٦٦,٠٨٢	١,١٤٥,٥٩٨,٨٢٣	٢٢,٥٢٢,٩٢٤	٧٦٦,٦٤٤,٦٣٦
٦٢,٠٧٧,٢٩٧	٦,٢٤٥,٤٧٤	٢٨,٦٥٩,٤٩٥	٥٤,٦٣٩,٥١٨	٣٦٩,١٥٤,٢٥٢	١١,٢٤٥,٦٨٠	١٥٠,٧٧٦,٨٧٨
٨٨,٥٥٤,٨٤٢	-	٢,٧٠٥,٤٧٦	١٣,٨٠٦,٧٣٥	٥١,١٢٠,٩١٤	٢,٨٥٣,٥٨٢	١٨٠,٥٨,١٣٥
٦١,٥٩٨,٠٨٧	-	٤,٩٤٣,٦١٢	٥,٩٢٢,٦٨٨	٣٥,٥٥٥,٧٥٩	-	١٥,٢٧٦,٠٢٨
١٣٤,٢٧٠,٨٢٣	٩,٢٩٣,٢٨٢	١,٨٠٤,٦٣٨	١,٢٧٦,٩١٤	٨,٦٧٢,٧٦١	-	١١٣,٢٢٣,٢٢٨
(٩,٢٧٠,٧٦٦)	-	(٢,٢٢٤,٨٢٣)	(١,٥٧١,٤٣٦)	(٣,٨٥٢,٣٢٨)	(٥١,٦٧٥)	(١٦٠,٤٦٤)
(٢,٠١٥,٣٨١)	(١٤٢,٧٣٨)	(٢٧٥,٢٥٩)	(١٣,٠٢٨٢)	(١,١٦٨,٠٦٥)	١٢,١٧٥	(٣١١,٢١٢)
٨٩٣,٨٥٤,٩٠٢	١٥,٣٩٦,٠١٨	٣٤,٦٠٣,٩٩٩	٧٣,٥٤٤,١٣٧	٤٥٩,٣٩٣,٢٩٣	١٤,٠٥٩,٧١٢	٢٩٦,٨٥٨,٥٩٣
١,١٨٨,٩٢٩,٣٦٤	٤٧,١٠٠,٥٥٨	٨,٢٤٧,١٢٦	١٨١,١٦,٩٤٥	٦٨٦,٢٠,٥٣٠	٩,٤٧٣,١٦٢	٤١٩,٧٨٦,٠٤٣

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		موجودات حق الاستخدام
٤١,٩٧١,٠٨٦	٣٦,٥١٣,٢٨٦	أرض ومباني
١,٢٨١,٩٩٨	٩٢٩,٠٤٠	سيارات
٤٣,٢٥٣,٠٨٤	٣٧,٤٤٢,٣٢٦	
		التزامات عقود إيجار
٣٨,٠٣٨,٢٩٨	٣٣,١٨٧,٨٩٣	غير متداولة
٥,٥٦٩,٦٠٨	٥,٥٠٩,١٢١	متداولة
٤٣,٦٠٧,٩٠٦	٣٨,٦٩٧,٠١٤	

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. لمعلومات إضافية حول موجودات حق الاستخدام، انظر إيضاح ٢٥.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٤٢٢,٠٦٨	٦,٧٩٦,٤٢٣	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٢,٠٠٣,٢٢٠	١,٩١٨,٧٤٨	مصروف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
٨,٤٢٥,٢٨٨	٨,٧١٥,١٧١	

٣-٦ بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام ٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٩ مليون ريال سعودي).

٤-٦ فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات عقود إيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧,٥٩٤,٩٠٢	٧,٣٨٦,٦٣٠	أقل من سنة
٣٥,٠١٣,٠٠٤	٤٢,٧٥٦,٠٣٣	أكثر من سنة
٥٢,٦٠٧,٩٠٦	٥٠,١٤٢,٦٦٣	

٥-٦ بلغ مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة مبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤ مليون ريال سعودي).

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	١-٧ الشهرة
٧,٢٢١,٦٩٩	١٠,٩٥٣,٨٥٨	٢-٧ برامج وتراخيص
٣٢,٤٢٨,٤٥٣	٣٦,١٦٠,٦١٢	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير ملموسة (تتمة)

١٠٧ الشهرية

نتجت الشهرة من الاستحواذ على شركة أسترا نونفا - تركيا (٩,٢ مليون ريال سعودي)، وأسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا (١٦ مليون ريال سعودي).

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتسابات قيمة الاستخدام:

شركة أسترا نونفا، تركيا		شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٧,٨٪	٩,٧٪	٦٪	٣,٧٪
٢٥,٨٪	٢٣٪	٢٥,٨٪	٢٣٪
٢,٥٪	٢,٥٪	٢,٥٪	٢,٥٪

معدل نمو الإيرادات (بالمعدل)

معدل خصم ما قبل الضريبة وما قبل الزكاة

معدل النمو النهائي

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

تحليل الحساسية

لن يكون هناك انخفاض في القيمة بسبب التغيير التالي في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم الشهرة ، مع الأخذ في الاعتبار أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة:

انخفاض معدل نمو الإيرادات بنسبة ٥٪

زيادة معدل الخصم قبل الضريبة وقبل الزكاة بنسبة ٥٪

معدل النمو النهائي عند ٢٪

لمعلومات عن أداء المجموعة من عمليات تركيا، انظر إيضاح رقم ٢٥ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٧ برمجيات وتراخيص

تمتلك المجموعة برامج الحاسب الآلي وتراخيص بتكلفة تبلغ ٤٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٧,٥ مليون ريال سعودي) وإطفاء متراكم بمبلغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي). بلغت تكلفة الإطفاء للسنة ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,١ مليون ريال سعودي).

٨ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٥٦,٠٠١,٤٨٧	٤٠٤,٦٢٥,٥١٩	مواد أولية ومواد تغليف
٢٨١,٠٢٣,٢٧٦	٣٢٩,١٤٧,٧٣٧	بضائع جاهزة
٣٧,٤١٠,٢١٣	٤٤,٣٤٣,٨٧٠	مواد قيد التصنيع
١٦,٧٧٢,١٨٥	٦,١٤٣,٥٤٨	بضائع بالطريق
٢٢,٢٤٧,٧٧٩	٢٥,٦٥٩,١٩٤	مواد استهلاكية
٨١٣,٤٥٤,٩٤٠	٨٠٩,٩١٩,٨٦٨	
(٦٩,٩٢٥,٦٠٦)	(٥٥,١٧٣,٣٧٠)	خصص مخزون متقدم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته
٧٤٣,٥٢٩,٣٣٤	٧٥٤,٧٤٦,٤٩٨	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ ذمم مدينة تجارية (انظر أيضًا إيضاح ٣١-٢-٣)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٢٩,٨٧٧,٣٨٧	٥٧٢,٧٨٢,٨٣٠	غير متأخرة السداد
٣٧٤,٠٢٩,٣٧٦	٣٣٤,٥٣٠,١٨٤	متأخرة السداد
٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣	٩٠٧,٣١٣,٠١٤	
(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	(١٣٩,٩٥١,٢٥٨)	مخصص الانخفاض في القيمة
٧٥٧,٢٦٠,١١٦	٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	
%١٦,٢٢	%١٥,٤٢	مخصص لنسبة تغطية الذمم المدينة التجارية
%٣٩,٢١	%٤١,٨٤	مخصص لنسبة تغطية الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد
%٧٦,٠٣	%٨٦,٢٣	تجاوز نسبة تغطية المخصصات المستحقة أكثر من عام

١-٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تشمل الذمم المدينة التجارية محتجزات مدينة بمبلغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢١,٧ مليون ريال سعودي) وموجودات عقود (ذمم مدينة غير مفوترة) بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٤ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٥,٦٨٠,٤٠٧	١٤٦,٦٤٦,٦٤٧	الرصيد الافتتاحي
٥٥,٤٦٧,٢٧٠	٢٢,٤٦٢,٨١٩	مخصص للسنة
(١٤,٥٠١,٠٣٠)	(٢٩,١٥٨,٢٠٨)	مشطوبات/عكوسات خلال السنة
١٤٦,٦٤٦,٦٤٧	١٣٩,٩٥١,٢٥٨	الرصيد الختامي

٣-٩ فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات العقود:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢,٨٢٦,٥٣٤	٢٣,٩٨٦,٧١٣	الرصيد الافتتاحي
(٣٢,٢٠٤,٧٤٧)	(٢٢,٠٨٣,٨٥٦)	تحويلات من موجودات العقد المثبتة في بداية الفترة إلى ذمم مدينة
٢٣,٣٦٤,٩٢٦	٤٠,٠٨٣,٥١٥	زيادات نتيجة التغييرات في قياس الإنجاز
٢٣,٩٨٦,٧١٣	٤١,٩٨٦,٣٧٢	

مطلوبات العقود (إيرادات موجهة / دفعات مقدّمة من عملاء) - إيضاح ١٦

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧,٢٦٨,٩٨٤	٤٠,٠٠٩,٨٠٤	الرصيد الافتتاحي
(١١,٤٧٣,٥٣٧)	(٣١,٨٩٣,٣٧٢)	إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة
٣٤,٢١٤,٣٥٧	٦٠,٩٤١,٥٤٦	الزيادة بسبب استلام النقد، باستبعاد المبالغ المثبتة كإيرادات خلال الفترة
٤٠,٠٠٩,٨٠٤	٦٩,٠٥٧,٩٧٨	

من المتوقع بأن غالبية مطلوبات العقود سيتم إثباتها كإيرادات في السنة المالية التالية.

١٠ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

١٠-١ تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة المدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملات	العلاقة
٦,٧٣٠,٢٢٣	٤,٦٨٥,٥٩٤	إيرادات	شركات شقيقة
٧,٥٩٤,٠٩٦	١٢,١٣٤,٨٤٩	مشتريات	
٢٠٠,٠٠٠	-	إيرادات أخرى	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٤٥٢,٢٦٧	١٣,٤٣٥,٤٧٠	منافع الموظفين قصيرة الأجل (رواتب وبدلات أخرى)
٢٩٨,٠٢٥	٣٥٧,٥٤٩	منافع ما بعد الخدمة (منافع نهاية الخدمة)
١١,٧٥٠,٢٩٢	١٣,٧٩٣,٠١٩	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٨٥,٠٧٠	١,٨٠١,١٥٥	موجودات متداولة - غير مضمونة (قابلة للاسترداد نقداً):
٨٢٠,٩٦٠	٦٦٧,٠٩٤	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية (شركة شقيقة)
٢,٣٠٦,٠٣٠	٢,٤٦٨,٢٤٩	أخرى

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٥٥,٦٩٩	٥٣٨,٦٢٨	مطلوبات متداولة - غير مضمونة (مستحقة السداد نقداً):
٦,١٦٣	١٥,٩٤٦	شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (شركة شقيقة)
٨,٦١٢	١٧٨,١٥٧	شركة ثروات للتعددين - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة)
٧٧٠,٤٧٤	٧٣٢,٧٣١	أخرى

٥-١٠ المطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	متداول
		شركة المسيرة الدولية (مساهم في تنمية)
		غير متداول
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	شركة المسيرة الدولية (مساهم في تنمية)

إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي وبدون فوائد ومن المتوقع سداه بحلول سنة ٢٠٢٢.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٤٠٣,١٢٨	٦,٢٩٣,٢٠٢	موجودات مالية
٣,٧٨١,٧٦٥	٤٣,٤٨٠	تأمينات مستردة
٩,١٨٤,٨٩٣	٦,٣٣٦,٦٨٢	أرصدة بنكية مقيدة
٥٢,٣٧١,٣٣٨	٦٨,٤٠٩,٤٨٥	موجودات غير مالية
٢٥,٧٩٦,٠٦٠	٣٠,٢٦٠,٨٩٩	دفعات مقدمة إلى موردين
١٠,٧٩٨,٧٥٠	٩,٧١٩,٦٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٠٥٣,٩٤٣	٩,٠٣١,٤٩٢	ذمم مدينة للموظفين (إيضاح ١١-١)
٣,١٢٣,٤٩٢	٢,٩٤٤,٠٥٣	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى
١٠٤,١٤٣,٥٨٣	١٢٠,٣٦٥,٦٠٣	أخرى
١١٣,٣٢٨,٤٧٦	١٢٦,٧٠٢,٢٨٥	

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

١٢ نقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٣,٠٥٢,٤٦٤	٤٥,١٨٧,٥٣٦	أرصدة بنكية
١,٤٠٧,٧٤٠	١,١٢٦,٤٦٤	نقد في الصندوق
٥٤,٤٦٠,٢٠٤	٤٦,٣١٤,٠٠٠	

١٣ قروض والتزامات عقود إيجار

٢٠٢١		
متداولة	غير متداولة	المجموع
٣٣٧,٤٨٩,٦٥٠	-	٣٣٧,٤٨٩,٦٥٠
١٤٢,٠٥٤,٠٢٨	-	١٤٢,٠٥٤,٠٢٨
٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	-	٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨
٢,٧٥٦,٩٩٠	٧,٥٤٢,٥٧٠	١٠,٢٩٩,٥٦٠
٤٨٢,٣٠٠,٦٦٨	٧,٥٤٢,٥٧٠	٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨
٥,٥٠٩,١٢١	٣٣,١٨٧,٨٩٣	٣٨,٦٩٧,٠١٤
٤٨٧,٨٠٩,٧٨٩	٤٠,٧٣٠,٤٦٣	٥٢٨,٥٤٠,٢٥٢
٢٠٢٠		
متداولة	غير متداولة	المجموع
٥٤٦,٠٣٥,٨٧١	-	٥٤٦,٠٣٥,٨٧١
١٢٨,٢٩٥,٧٣٧	-	١٢٨,٢٩٥,٧٣٧
٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	-	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨
١,٧٨٧,٩٢٨	٤,٥٣٠,٢٢٨	٦,٣١٨,١٥٦
٦٧٦,١١٩,٥٣٦	٤,٥٣٠,٢٢٨	٦٨٠,٦٤٩,٧٦٤
٥,٥٦٩,٦٠٨	٣٨,٠٣٨,٢٩٨	٤٣,٦٠٧,٩٠٦
٦٨١,٦٨٩,١٤٤	٤٢,٥٦٨,٥٢٦	٧٢٤,٢٥٧,٦٧٠

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ قروض والتزامات عقود إيجار (تتمة)

١-١٣ كانت الحركة في القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل كما يلي:

٢٠٢١

المجموع	قروض طويلة الاجل	قروض قصيرة الاجل	
٦٨٠,٦٤٩,٧٦٤	٦,٣١٨,١٥٦	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	الرصيد الافتتاحي
١,٥٧٥,٥٤٥,٤٣٧	٥,٩٩٩,٩٢٦	١,٥٦٩,٥٤٥,٥١١	تحصيلات
(١,٧٦٦,٣٥١,٩٦٣)	(٢,٠١٨,٥٢٢)	(١,٧٦٤,٣٣٣,٤٤١)	تسديدات
٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨	١٠,٢٩٩,٥٦٠	٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨	الرصيد الختامي

٢٠٢٠

المجموع	قروض طويلة الاجل	قروض قصيرة الاجل	
٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦	١٠٨,٨٧٤,٨١٩	٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٥١,٢٨١,٦٠٦	٦,٣١٨,١٥٦	٢,٦٤٤,٩٦٣,٤٥٠	تحصيلات
(٢,٨١٨,٣٧٤,٦٨٨)	(١٠٨,٨٧٤,٨١٩)	(٢,٧٠٩,٤٩٩,٨٦٩)	تسديدات
٦٨٠,٦٤٩,٧٦٤	٦,٣١٨,١٥٦	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	الرصيد الختامي

٢-١٣ 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 ٢٠٢١، لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ١,٩٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,١٤ 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 من مجموعة أسترا الصناعية.

٣-١٣ قروض طويلة الأجل

خلال ٢٠١٩، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل لا يحمل عمولة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) بمبلغ ٩٧,٣ مليون ريال سعودي ويستحق السداد بالكامل خلال أبريل ٢٠٢١. خلال سنة ٢٠٢٠، قامت المجموعة بسداد القرض.

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع البنوك لتمويل الموجودات الرأسمالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم سحب مبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٩ مليون ريال سعودي). تم ضمان هذه التسهيلات بضمانات شركات من مجموعة أسترا الصناعية وتحمل تكاليف عمولة خاصة بمعدل ثابت متفق عليه. إن التسهيلات مقومة بالعملات الأجنبية (الدينار الجزائري بشكل أساسي) وتُسدّد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات.

٤-١٣ تكلفة الاقتراض

تم تحميل تكاليف الاقتراض بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٨ مليون ريال سعودي). لمعلومات إضافية عن تكلفة الاقتراض، انظر الإيضاحات رقم ٢٥ و ٣١-٢٠١.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١-١٤ تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٥,٩٩٧,٤٨٠	١٢٢,٧٩٨,٤٦٩	الرصيد الافتتاحي
١٥,١٨٨,٥٢١	١٤,٧١٥,٣٠٦	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة
٣,٥٧١,٦٩٠	٢,٦٦٠,١٢٣	تكاليف الخدمة الحالية
١٨,٧٦٠,٢١١	١٧,٣٧٥,٤٢٩	مصاريف العمولات على الالتزام
(٤,٥١٧,٣٧٨)	٥,١٠٨,٢٠٧	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(٩,٧٨٦)	١٦,٩٥٤	الأرباح الاكتوارية العائدة إلى:
(٤,٥٢٧,١٦٤)	٥,١٢٥,١٦١	مساهمي الشركة الأم
(١٧,٤٣٢,٠٥٨)	(١١,٨٩٧,١٨٣)	حصص غير مسيطرة
١٢٢,٧٩٨,٤٦٩	١٣٣,٤٠١,٨٧٦	منافع مدفوعة
		الرصيد الختامي

٢-١٤ إن الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١,٨٥	%٢,٤٠	معدل الخصم
%١,٨٥	%٢,٤٠	معدل زيادة الرواتب المستقبلية
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

٣-١٤ جدول الاستحقاق للالتزام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٠٩٠,٩٣٩	١٣,٤٥٩,٨٤٣	أقل من سنة واحدة
٥٢,٥٧٦,٥٣٨	٥٧,٩٩٢,٤٠٠	من ١ إلى ٥ سنوات
٦٥,٥٩٣,٨٩٠	٧٨,٩١٨,٨٤٣	أكثر من ٥ سنوات
١٢٩,٢٦١,٣٦٧	١٥٠,٣٧١,٠٨٦	

٤-١٤ كان المتوسط المرجح لمدة الخطة ٨ سنوات سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٥-١٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥,٦١٧,٧٥٨)	(٦,٣٢٨,٣٦٤)	معدل الخصم بنسبة +٠,٥%
٤,٣٧٣,٤٢٣	٤,١٥٤,٦٣٦	معدل الخصم بنسبة -٠,٥%
٢,٩٧٨,٥١٢	٤,٤٦٢,٦٧١	رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥%
(٤,٣٧١,٠٦٩)	(٦,٦٦٢,٨٧٤)	رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥%

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	ذمم دائنة تجارية
الذمم الدائنة التجارية غير محملة بالفائدة ويُستحق سدادها في المعتاد خلال فترة ٩٠ يوماً.		

١٦ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٩,٢٧٠,٣٤٩	١١٠,٤٤٥,٣٤٩	مطلوبات مالية متداولة
٨٠,٠٨٥,٠٤١	١٠١,٢٤٥,٥٥٥	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٧١,٨٠٥,٣٩٨	٧٨,٨٤٤,٣٠٣	منافع الموظفين
١٠,٦٥٩,٨٠٦	٩,٧١٨,٥٥٧	مصاريف مستحقة
٢٦١,٨٢٠,٥٩٤	٣٠٠,٢٥٣,٧٦٤	أخرى
٤٠,٠٠٩,٨٠٤	٦٩,٠٥٧,٩٧٨	مطلوبات مالية غير متداولة
٣٦,٤٨٤,٣٣٥	٤١,٩٨٤,٣٨٦	مطلوبات عقود - الإيضاح رقم ٩-٣
٧٦,٤٩٤,١٣٩	١١١,٠٤٢,٣٦٤	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
٣٣٨,٣١٤,٧٣٣	٤١١,٢٩٦,١٢٨	

١٧ الزكاة وضريبة الدخل

١-١٧ الزكاة وضريبة الدخل الحالية للسنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
١٨,٢٩٠,٢٤٠	٢٠,٩٩٦,٩٧٢	الزكاة المحملة للسنة
١٢,٤١١,٤١٦	٦,٦٠١,٢٩٥	٥-١٧ تكلفة ضريبة الدخل الحالية للسنة
٣٠,٧٠١,٦٥٦	٢٧,٥٩٨,٢٦٧	٢-١٧

٢-١٧ إن الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٦,٩١٣,٥٩٤	٧٤,٤١٨,٩٨٠	الرصيد الافتتاحي
٣٠,٧٠١,٦٥٦	٢٧,٥٩٨,٢٦٧	المحمل للسنة
(٢٦,٨٥٣,١٦٩)	(٢٣,٥١٧,٥٨٤)	مدفوع خلال السنة
(٦,٣٤٣,١٠١)	(٨,١٨٧,٠٢٩)	مكاسب العملات الأجنبية بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية - السودان
٧٤,٤١٨,٩٨٠	٧٠,٣١٢,٦٣٤	الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ الزكاة وضريبة الدخل (تمة)

٣-١٧ وضع الربوط

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقرار الزكاة / ضريبة الدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وسيتم تقديم إقرار الزكاة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الوقت المناسب.

قامت المجموعة بتقديم إقرار الزكاة الموحد الخاص بها لسنة ٢٠٢٠ 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:

المنشأة		٢٠٢١	٢٠٢٠
مجموعة أسترا الصناعية	حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨
تبوك الدوائية	حتى ٢٠١٥ و ٢٠١٨	حتى ٢٠١٤ و ٢٠١٨	حتى ٢٠١٤ و ٢٠١٨
بوليمرز	حتى ٢٠١٥ و ٢٠١٨	حتى ٢٠١٤ و ٢٠١٨	حتى ٢٠١٤ و ٢٠١٨
شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني	حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨
أستراكم	حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨	حتى ٢٠١٨
شركة أسترا للتعيين	حتى ٢٠١٦	حتى ٢٠١٦	حتى ٢٠١٦

٤-١٧ تشمل الموجودات غير المتداولة الأخرى على أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨,٩ مليون ريال سعودي) والذي يشمل على مبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٦ مليون ريال سعودي) يتعلق بشركة تبوك للصناعات الدوائية الجزائر، حيث تكبدت المنشأة خسائر في السنوات السابقة وتلك الخسائر القابلة للخصم من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٥-١٧ تتضمن الزكاة وضريبة الدخل الحالية مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بشركة تبوك الدوائية - السودان (انظر إيضاح ٢٣-٢).

١٨ رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

المساهمون المؤسسون السعوديون*		٢٠٢١	٢٠٢٠
الجمهور	%٦٠,٣٨	%٦٠,٧٣	
	%٣٩,٦٢	%٣٩,٢٧	
	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	

* يشمل ذلك الشركة العربية للتوريدات والتجارة، المملكة العربية السعودية التي تمتلك %٤٧,١٤ (٢٠٢٠: %٤٧,١٤)، حيث أن المساهمان الرئيسيان هما السيد صبيح طاهر درويش المصري والسيد خالد صبيح طاهر درويش المصري (الشخص المسيطر النهائي).

١٩ 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 متاح لتوزيعات الأرباح. يتضمن الاحتياطي ٣٣٢ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار المسجلة في سنوات سابقة.

٢٠ تكلفة الإيرادات

إيضاح		٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة المواد		٩٢٢,٢١٧,٤٤٩	٧٦٢,٩٨٧,٥٨٤
رواتب ومنافع موظفين		٢١٢,٥٠٢,٣٣٣	٢١٢,١٢٦,٧٦٣
أعمال المقاولات والإنشاءات		٩٣,٤٩٢,٧٨٨	٩,٩١٠,٢٤٨
استهلاك وإطفاء		٧٩,٠٥٤,٩١٣	٨٠,٦٠٢,٣٦١
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة على وشك انتهاء الصلاحية	٨	٣٠,٢٥١,٠٦٤	٧٤,٢٧٩,٩٦١
تكاليف أخرى غير مباشرة		٩٩,٣٠١,٨٥٩	١٠٥,٣٤٧,٨٠٨
		١,٤٣٦,٨٢٠,٤٠٦	١,٢٤٥,٢٥٤,٧٢٥

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٦,٥٢١,٩١٢	١٩٤,١٤٨,٦٧٧	رواتب ومنافع موظفين
٨٤,٩٠٧,٣٠٧	٦٢,٤٦٦,٥١٦	دعاية وإعلان وترويج
٢٨,٣٨٣,٦١٣	٤٢,٠٣٦,٢١٢	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٣,٣٣٩,٧٤٩	٨,٩٨٠,٩٢٢	إيجار ومرافق
٥,٩٤٧,٧٢٥	٥,٩٦٣,١٢٠	استهلاك
١٦,١٥٢,٤٦٨	٢١,٢٢٤,٥٦٧	أخرى
٣٤٥,٢٥٢,٧٧٤	٣٣٤,٨٢٠,٠١٤	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٧,٩٩٧,٨٦٢	١٢٨,٧١٨,١٢٧	منافع الموظفين
١٨,٤٦٢,٤٩٦	٢١,٠٠١,٥٢٤	أتعاب مهنية
٩,٤٨٧,٤١٩	١٣,٠٤٧,٥٤٧	إيجار وتأمين ومرافق
٨,١٩١,٨٦٤	٧,٤١٥,٧٩١	استهلاك وإطفاء
٢,٩٩٩,٣٢٢	٣,٥٧٢,٩٣٤	سفر وتنقل
٢,٣٢٢,٨٤٤	٣,٠٢٠,٨٠٩	إصلاح وصيانة
٢,١٣٦,٩٩٦	٢,١٤٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٨٦٨,٣٥٥	١٥,١٤١,١٤٦	أخرى
١٦٨,٤٦٧,١٥٨	١٩٤,٠٦٦,٨٧٨	

٢٣ مصاريف أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	(١٨,٩٧٦,٠٢٨)	إعادة تصنيف خسارة الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل - إيضاح ١-٢٣
(٢١,٩٠٤,٧٤٤)	(٥٦,٣٥١,٣٧٦)	خسارة صرف العملات الأجنبية - إيضاح ١-٢٣
(٢١,٩٠٤,٧٤٤)	(٧٥,٣٢٧,٤٠٤)	
١٢٥,٥٥٣,٦١٨	٣٦,٦٠٢,٠٧٣	صافي الربح النقدي - إيضاح ٢-٢٣
(١٣٤,٢٧٠,٨٢٣)	(٣١,٣٩١,٧٤٥)	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات - إيضاح ٢-٢٣
(٨,٧١٧,٢٠٥)	٥,٢١٠,٣٢٨	
١٠,١١١,٩٠٢	٨,٦٨٥,٦٦٠	أخرى
(٢٠,٥١٠,٠٤٧)	(٦١,٤٣١,٤١٦)	

١-٢٣ تشمل خسائر الصرف الأجنبي ٤٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥,٧ مليون ريال سعودي) متعلقة بشركة تيوك الدوائية - السودان. خلال سنة ٢٠٢١، قامت شركة تيوك الدوائية - السودان بتسوية جزء من رصيدها بين الشركات الشقيقة. لذلك، تم إعادة تصنيف خسارة الصرف الأجنبي ذات الصلة من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة وتم الاعتراف بها كجزء من "مصاريف أخرى، بالصافي" بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان الرصيد المشترك بين الشركات البالغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٨,٢ مليون ريال سعودي) مستحق الدفع من قبل شركة تيوك الدوائية - السودان إلى المجموعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ مصاريف أخرى، بالصافي (تتمة)

٢٠٢٣ تعمل إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة تبوك الدوائية - السودان، في السودان، والذي ما زال يشهد اقتصاداً مرتفع التضخم. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبار سعر الصرف الرسمي بمبلغ ١١٦,٧ جنيه سوداني مقابل ١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤,٧ جنيه سوداني مقابل ١ ريال سعودي) كسعر الصرف الختامي للعملة الأجنبية والعمليات الأجنبية ذات الصلة المحولة بهذا السعر. تم تعديل 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 ٢٠٢١ يبلغ ٢٩,١٥٣ (٢٠٢٠: مؤشر أسعار المستهلك بـ ١١,٦٥٧).

كان مركز الممتلكات والمصنع والمعدات في شركة تبوك الدوائية - السودان كما في ٣١ ديسمبر في القوائم المالية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٦٨,٤٦١,٢٨٦	٨٤,٣٩٤,٠٥٥	التكلفة المعدلة بعد التضخم المرتفع
(٢٥٢,٧٦١,٣٤٠)	(٨١,٧٩٣,٦٤٤)	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
١٥,٦٩٩,٩٤٦	٢,٦٠٠,٤١١	صافي القيمة الدفترية

خلال ٢٠٢١، أثبتت المجموعة ربحاً من المركز النقدي الناتج عن التضخم المرتفع في السودان بمبلغ ٣٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٦٤). ٢٠٢٠ مليون ريال سعودي [٣١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٣٤ مليون ريال سعودي) يتعلّق بالممتلكات والمصنع والمعدات و٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠ مليون ريال سعودي) متعلق بالمخزون].

خلال سنة ٢٠٢١، انخفضت قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات شركة تبوك الدوائية - السودان بمبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصنع والمعدات بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى التوقعات المالية التي تغطي فترة خمس سنوات بالإضافة إلى العوامل المستخدمة في حساب القيمة النهائية. تم احتساب القيمة النهائية باستخدام مضاعف الأرباح للسنة الأخيرة من فترة التوقع. كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام هي معدل نمو الإيرادات (المتوسط)، ومعدل خصم ما قبل الضريبة وقيل الزكاة، ومعدل النمو النهائي. لن يؤثر التغيير في الافتراضات الرئيسية سلباً على القوائم المالية للمجموعة بالنظر إلى أن صافي القيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة كان غير جوهري.

٢٤ 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 زانداً 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيرادات العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
١١٥,٤٤٤,٠٣٤	٢٠٢,٣٦٨,٨٣٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم
١,٤٤	٢,٥٣	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ التقارير القطاعية

١٠٢٥ 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 والبنور والمستلزمات الزراعية الأخرى.

الطاقة والحديد

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

أخرى

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

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

٢٠٢٥ تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة وتقاس بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

كانت المعلومات المالية الموحدة للمجموعة حسب قطاع الأعمال كما يلي:

المجموع	أخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	مواد كيميائية متخصصة	الأدوية	
١,٩٥٦,٨٠٨,٠٨٢	٣٧,٠٩٤,٤٩٠	٢٢٣,٣٨٨,٨٢٨	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
٢,٣٤٧,٥٤٩,١٠٠	٣٧,٠٩٤,٤٩٠	٣٤٤,٥٢٥,٦٧٥	٩٧٦,١٦٢,٣٣٣	٩٨٩,٧٦٦,٦٠٢	إيرادات من تقديم خدمات
٩١٠,٧٢٨,٦٩٤	٦,٧٥٥,٣٤١	١٥,٠٣٤,٥٤٢	٣٠٤,٣١٧,٠١٩	٥٨٤,٦٢١,٧٩٢	مجموع الإيرادات
(٩٣,٩٧١,٩٢٨)	(٧,٨٢٤,٣٦٤)	(٢٢,٦٠٧,٨٩٩)	(٢٠,٠١١,٦٨١)	(٤٣,٥٢٧,٩٨٤)	إجمالي الربح
(٢٥,٩٦٩,١٩٦)	-	-	(١,٨٥٣,٠٢٦)	(٢٤,١١٦,١٧٠)	استهلاك وإطفاء
(٥٢,٣٠٧,٣١٦)	(٢,٣٣٣,٢٢١)	(٥,٢٤٧,٧٦٣)	(٣١,١٦٩,٤٠٥)	(١٣,٥٥٦,٩٢٧)	مصاريف أبحاث
٢١٩,٦٧١,٠٥٥	(٣٤,٢٠٤,٧٥٤)	(١٦,١٩١,١٤٠)	١٠٤,٦٣٤,٩٧١	١٦٥,٤٣١,٩٧٨	تكلفة تمويل
١,١١٠,٦١٥,٢٠٦	١١٧,٣٦٥,٨٣٥	٤٢١,٧٣٣,٨٨	١٥١,٣٤٥,٧٦٧	٤٢٠,١٦٩,٧٩٦	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٣٧,٤٤٢,٣٢٧	١,٤٢٢,٩٢٩	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 - بالصفائي
١,٣٨٣,٨٩٣,٧٤٤	١٧٩,٥٨٨,٣٢١	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 ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ التقارير القطاعية (تتمة)

٢-٢٥ (تتمة)

الأدوية	مواد كيميائية متخصصة	الطاقة والصناعات الحديدية	أخرى	المجموع	
١,٠٢٣,٣١٠,١٨٩	٦٥٢,٣٢١,٩٦٨	٩٧,٦٢٤,٣١٥	٣١,٦٣٢,٧٤١	١,٨٠٤,٨٨٩,٢١٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠,٣٩٩,٠٠٤	١٤٩,٢٢٦,٦٥٩	٥٣,٣٦١,٢٢٨	-	٢٤٢,٩٨٦,٨٩١	إيرادات من بيع البضائع
١,٠٦٣,٧٠٩,١٩٣	٨٠١,٥٤٨,٦٢٧	١٥٠,٩٨٥,٥٤٣	٣١,٦٣٢,٧٤١	٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤	إيرادات من تقديم خدمات
٥٥٨,٥٢٥,٥٩٨	٢٦٣,٩٩٥,٥٥٥	(٢٥,٠٧٣,٤١٠)	٥,١٧٣,٦٣٦	٨٠٢,٦٢١,٣٧٩	مجموع الإيرادات
(٤٢,٩٤٣,٩٢٢)	(١٩,٧٠٧,١٩٥)	(٢٠,٠٥٤,٦٥٨)	(٦,٩٧٦,٣٥٧)	(٨٩,٦٨٢,١٣٢)	إجمالي الربح (الخسارة)
(١٨,٣٠٦,٤٧٠)	(٢,٦٨٨,٠٥٦)	-	-	(٢٠,٩٩٤,٥٢٦)	استهلاك وإطفاء
(١٤,٧١٣,٦٦٩)	(٢٢,٣١٣,٤٦٨)	(٦,٨٨٠,١٠٤)	(٣,٩٦٣,٧٧٧)	(٤٧,٨٧١,٠١٨)	مصاريف أبحاث
١١٧,٠٣٠,١٩٩	٩٧,٠٤٠,٣٠٦	(٤٧,٢٢٢,٢٢٦)	(٢٢,٧٨٩,٦٩٣)	١٤٤,٠٥٨,٥٨٦	تكلفة تمويل
٤٢٩,٤٨٣,٣٨٩	١٥٩,٧٠٣,٨٨٤	٤٤,٧٥١,٥٨٣	١١٥,٧٣٧,٤٢٤	١,١٤٥,٦٧٦,٢٨٠	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٢١,٩٩٤,٥١٥	١٥,٧٣١,٢٦٥	٣,٩٤٦,٢٧٢	١,٥٨١,٠٣٢	٤٣,٢٥٣,٠٨٤	ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام
٤٣٢,٥٣٠,٧٣٨	٣٣٢,٠٥٨,٥٣٨	١٣٦,٦٥٣,٤٤٠	٢,٦٦٤,٠٤٧	٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣	موجودات حق الاستخدام
(٤٤,٦٥٩,٩٩٤)	(٧٢,٤٦٣,٨٦٣)	(٢٩,٥٢٢,٧٩٠)	-	(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	ذمم مدينة تجارية
٣٨٧,٨٧٠,٧٤٤	٢٥٩,٥٩٤,٦٧٥	١٠٧,١٣٠,٦٥٠	٢,٦٦٤,٠٤٧	٧٥٧,٦٦٠,١١٦	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٢٠٨,٦٥٣,٦٦٩	٧٨٥,٦٣٣,٧٥٩	٧٧١,٦٥٨,٤٨٧	١٣٥,٢٣٦,٩٩١	٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
٦٤٠,١٤٣,٥١٨	٣٧٢,٢٣٣,٩٠٦	٣٤٣,٥٦٠,٢٤٠	١٥٨,٣٨٣,٥٤٨	١,٥١٤,٣٢١,٢١٢	مجموع الموجودات
					مجموع المطلوبات

٣-٢٥ تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي بالمملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. كانت المعلومات المالية المختارة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

المملكة العربية السعودية	العراق	أفريقيا	تركيا	السودان (إيضاح ٢-٢٣)	مناطق أخرى	المجموع
١,٥٢٠,٧٧٨,٤٦٦	٦٤,٢٣٦,٤٨٩	١٧٨,٨٣٣,٧٢٨	٢٧٠,٨٠٩,٧٣٠	٤٥,٣٤٢,٦٠٠	٢٦٧,٥٤٨,٠٨٧	٢,٣٤٧,٥٤٩,١٠٠
٧٠٢,٧٣٦,٧٣٠	٣٥١,٨٢٩,٤٠٩	٧٢,٥٣٩,٥٤٦	١٩,٣٧٣,٢٩٠	٢,٦٠٠,٤١١	٤١,٣١٣,٤١٧	١,١٩٠,٣٩٢,٨٠٣
١,١٨٣,٠٧٦,٦٤٩	٤٣,٤٩٠,٠٥٥	١٤٠,٧٥٢,٠٧٤	٢٢٣,٨١٣,٨١٨	٢١٤,٧٨٦,٤٩٣	٢٤١,٩٥٧,٠١٥	٢,٠٤٧,٨٧٦,١٠٤
٧١٧,١١٧,٩٦٦	٣٦٣,٤١١,١٠٠	٧١,٦٤٠,٤٣٩	١٦,٧٦٠,٤٥٤	١٥,٦٩٩,٩٤٦	٤٥,٦٦٨,٨٤١	١,٢٣٠,٢٩٨,٧٤٦

٤-٢٥ تم إثبات معظم إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن. لعدد محدد من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، تم إثبات أحد الشركات التابعة التي تعمل في الطاقة والصناعات الحديدية وإيرادات الخدمات بمبلغ ١٢١,١٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٣,٣٦ مليون ريال سعودي) على مدى فترة من الزمن بناءً على العمل المعتمد. بشكل عام، تصل فترة الأداء المتوقع عليها لهذه العقود إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني 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 حول هذه القوائم المالية الموحدة).

٥-٢٥ 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 (الأصيل) وبعد المعالجة تقوم بإعادة البضائع إلى الشركة الرئيسية (الأصيل) أو بيعها للعملاء وفقاً لتعليمات الشركة الرئيسية. بالنسبة لهذه الخدمات، تعمل المجموعة (كوكيل) ووفقاً لذلك يتم إثبات المبلغ الصافي كإيرادات خدمات.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦	التزامات محتملة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات محتملة نشأت من سياق الأعمال الاعتيادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بمبلغ ١٥١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١٥,٩ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٢,٧ مليون ريال سعودي).
٢٧	ارتباطات
	أبرمت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩,٩ مليون ريال سعودي).
٢٨	حصص غير مسيطرة
	فيما يلي الحصص غير المسيطرة المتركمة كما في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	المنشأة
٥٩,٧٠٦,٤٨٥	٥١,٦٩٤,٤٦٤	(أ)، (ب)	شركة التنمية
١,٣٠٦,١٠٨	٦٢٩,٩٥٩	(ج)، (د)	شركة أسترا للتعبئة
٢,٥٣٨	١٢٦,٤٢٢		أخرى
٦١,٠١٥,١٢١	٥٢,٤٥٠,٨٤٥		

(أ) خلال سنة ٢٠٢٠، تم استخدام قرض المساهمين في دفاتر شركة تنمية بمبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي، بنفس نسبة المساهمة، لتحمل الخسائر وزيادة رأس المال بمبلغ ٢٧٧ مليون ريال سعودي و ٢٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. نتج عن هذه المعاملة زيادة في الحصة غير المسيطرة ونقص في "المطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض".

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		قائمة المركز المالي
٢,٩٧٦,٠٧١	١,٢٣٦,٩٣٣	نقد وما يعادله
١٣٥,٥٩٠,٣٢١	١٣٢,٩٦٤,٣٧٣	مجموع الموجودات المتداولة
٣٦٣,٤١١,١٠٠	٣٥١,٨٢٩,٤٠٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,١٤٥,٢٢١	٢١,٩٠٢,٣٩٦	مطلوبات متداولة
٤٤٨,٧٥٥,٥٦٩	٤٥٣,٦٨٢,٢٢٦	مطلوبات غير متداولة
٤٦٦,٩٠٠,٧٩٠	٤٧٥,٥٨٤,٦٢٢	مجموع المطلوبات
٣٢,١٠٠,٦٣٣	٩,٢٠٩,١٤٨	حقوق الملكية
		قائمة الدخل
٦٨,٢٩٩	١٧,٣٤٤,٩٧٢	إيرادات
(١١,٣٨١,٧٨٥)	(١١,٧٤٤,١٩٠)	استهلاك
(٢٤,٥٩٥,١٦١)	(٢٤,٢٧٣,٠٦١)	الخسارة من العمليات
(٣٨٤,٥٣٦)	(٤٢٩,٢١٠)	تكاليف تمويل
(٢٤,١٤٩,٣٦٧)	(٢٢,٨٩١,٤٨٧)	مجموع الخسارة الشاملة*
		قائمة التدفقات النقدية
(١١,١١٥,٧٤٩)	(٦,٢٩٦,٤٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٨٧,٩٨٣)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣,٥٦٣,٨٥٧	٤,٥٥٧,٣٠٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

* خلال السنة، تم تخصيص مجموع الخسارة الشاملة بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨,٥ مليون ريال سعودي) للحصة غير المسيطرة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ حصص غير مسيطرة (تمة)

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي موجودات شركة أسترا للتعددين مبلغ ١٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢٧,٣ مليون ريال سعودي)، وبلغ إجمالي المطلوبات مبلغ ١٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢١,٥ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٤٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٠,١ مليون ريال سعودي). بلغت إيرادات وخسائر شركة أسترا للتعددين مبلغ ٣٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣١,٦ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي. بناءً على تقييم الإدارة، لا يوجد هبوط في القيمة يلزم اثباته.

(د) خلال ٢٠٢٠، تم زيادة رأس مال شركة أسترا للتعددين من مليون ٥ ريال سعودي إلى ٤٥,٩ مليون ريال سعودي من خلال تحويل قروض المساهمين إلى حقوق الملكية. وعلية، زادت مساهمة المجموعة في شركة أسترا للتعددين من ٦٠٪ إلى ٧٧,٣٪. وانخفض رصيد القرض المطلوب للمساهم في الشركة التابعة.

٢٩ 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، أجرت الإدارة تحليلاً لنسبة المديونية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٨٦,٨٦١,٦٩٤	١,٥٠٤,٠٩١,٨٤٧	حقوق الملكية
١,٥١٤,٣٢١,٢١٢	١,٣٨٣,٨٩٣,٧٤٤	المطلوبات
٢,٩٠١,١٨٢,٩٠٦	٢,٨٨٧,٩٨٥,٥٩١	مجموع هيكل رأس المال
٥٢,٢٠٪	٤٧,٩٢٪	نسبة المديونية

٣٠ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

أساليب التقييم

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الموجدات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		موجدات مالية، متداولة
٥٤,٤٦٠,٢٠٤	٤٦,٣١٤,٠٠٠	نقد وما يعادله
٧٥٧,٢٦٠,١١٦	٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	ذمم مدينة تجارية
٢,٣٠٦,٠٣٠	٢,٤٦٨,٢٤٩	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٨,٠٧٨,١٠٦	٦,٣٣٦,٦٨٢	موجدات متداولة أخرى
		مطلوبات مالية
		مطلوبات غير متداولة
٤٢,٥٦٨,٥٢٦	٤٠,٧٣٠,٤٦٣	قروض والتزامات عقود إيجار
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
		مطلوبات متداولة
٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	٢٠٩,٥٥٧,٨٥٠	ذمم دائنة تجارية
٢٦١,٨٢٠,٥٩٤	٣٠٠,٢٥٣,٧٦٤	مصارييف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٧٠,٤٧٤	٧٣٢,٧٣١	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
-	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
٦٨١,٦٨٩,١٤٤	٤٨٧,٨٠٩,٧٨٩	قروض والتزامات عقود إيجار

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

٣١ إدارة المخاطر المالية

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

١-٣١ مخاطر السوق

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

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

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الموجدات والمطلوبات المالية.

١-١-٣١ 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 جوهريًا.

بلغ صافي الموجدات 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

١-١-٣١ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي احتياطي تحويل العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

بلد العملات	إيضاحات	٢٠٢١	٢٠٢٠
السودان	٢٣	٢٢,٦٧٧,٧٤٩	٣٠,٩٩٦,٨٩٨
مصر	(أ)	٢٨,٣٢٥,٠٨٦	٢٨,٣٤٢,٣٠٣
أخرى	(ب)	٢٥,٦٤٨,٥٨٣	٥,٨٤٦,٠٣١
		٧٦,٦٥١,٤١٨	٦٥,١٨٥,٢٣٢

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ صافي مطلوبات المجموعة قبل استبعاد المعاملات بين الشركات في مصر مبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٤ مليون ريال سعودي)، وبالتالي فإن التعرض المتبقي للعمليات الأجنبية بالمجموعة في مصر لم يكن جوهرياً.
(ب) تتكون ("أخرى") بشكل رئيسي من تركيا و الجزائر.

٢-١-٣١ مخاطر سعر الفائدة

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

فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملة مختلفة:

عملة الاقتراض	إيضاحات	٢٠٢١	٢٠٢٠
الريال السعودي والدولار الأمريكي	(أ)	٣١١,٥٩٣,٣٢٤	٥٢٨,٣٥٩,٦٣٧
ليرة تركية	(ب)	٨١,٨٨٤,٧١١	٨٥,٩٥٨,١٩٩
أخرى		٩٦,٣٦٥,٢٠٣	٦٦,٣٣١,٩٢٨
		٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨	٦٨٠,٦٤٩,٧٦٤

(أ) إن معظم اقتراضات المجموعة هي قصيرة الأجل التي تتجدد على أساس شهري أو ربع سنوي ويتم تسعيرها على معدل سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. كان المتوسط الشهري لمعدل سايبور لثلاثة أشهر خلال السنة ما نسبته ٠,٨٦٪ (٢٠٢٠: ٠,٨٣٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان معدل سايبور بنسبة ٠,٩٠٪ (٢٠٢٠: ٠,٨٣٪). سيكون للزيادة أو الانخفاض بنسبة ٠,١٪ تأثير أقل من ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

(ب) خلال السنة، بلغت مصاريف الفوائد المتعلقة بالشركات التابعة في تركيا مبلغ ٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤,٤٧ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان سعر الليبور في تركيا (سعر الليبور بالليرة التركية) بنسبة ١٥,٦٣٪ (٢٠٢٠: ١٧,٩٥٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر الليبور في تركيا بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

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

٢-٣١ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٤-٢ 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 بالمعلماء من خلال وضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ دارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣١ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩) (تتمة)

١-٢-٣١ ذمم مدينة تجارية

تدار مخاطر انتماء العملاء من جانب كل وحدة أعمال وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر انتماء العملاء. في العموم، تتراوح مدة انتماء 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 وتقييم بشكل جماعي لتحري الانخفاض في قيمتها.

يتم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على منهجية معدل الخسارة. ويتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الدوران" (منهج مصفوفة المخصص) بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال المراحل المتعاقبة من التعثر إلى الشطب. تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد 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.

١-٢-٣١ المبالغ المشطوبة التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ

بلغت الذمم المدينة المشطوبة التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,١ مليون ريال سعودي).

٢-١-٢-٣١ التغيرات 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 الإنبات المبني وعند قياسها للخسارة الائتمانية المتوقعة. استخدمت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم كعاملين رئيسيين من عوامل الاقتصاد الكلي مولية تقديرات متساوية لهما. وتم تحديث عوامل الاقتصاد الكلي 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 للثلاث 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.

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.

٣-١-٢-٣١ 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.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣١ مخاطر الائتمان (انظر أيضا الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩) (تتمة)

١-٢-٣١ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٣-١-٢-٣١ تحليل الحساسية (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٣,٩٣٤,٤٧٤	١٣٢,٠٨٢,٥٤٤	إجمالي الذمم المدينة:
٣٠٨,٥٩٦,٢٦٤	٢٨٥,٠٥٣,٥٥٦	عملاء حكوميون
٤٣٢,٥٣٠,٧٣٨	٤١٧,١٣٦,١٠٠	عملاء غير حكوميين
(٤٤,٦٥٩,٩٩٤)	(٣٩,٦٤١,٠٧٠)	مخصص
٣٨٧,٨٧٠,٧٤٤	٣٧٧,٤٩٥,٠٣٠	صافي الذمم المدينة

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية باعتباره منخفضا، مع الأخذ في الاعتبار أن عمليات الشركات تتعلق بقطاعات متنوعة (انظر أيضا الإيضاح رقم ٢٥). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، من منظور التركزات الجغرافية، كان التركيز الرئيسي للمجموعة على صافي الذمم المدينة في المملكة العربية السعودية وتركيا، نظرا لعدم تجاوز الأرصدة في أي دولة أخرى نسبة ٥٪، كما هو مبين أدناه:

٢٠٢١	إجمالي الذمم المدينة	مخصص	صافي الذمم المدينة	
٦٩٤,٤٤١,٢٧٧	(١٠٩,٤٦٠,٩٠٥)	٥٨٤,٩٨٠,٣٧٢	المملكة العربية السعودية	
٨٢,٣٠٨,٢٧٧	(٥,٧٧٢,٨٤٢)	٧٦,٥٣٥,٤٣٥	تركيا	
١٣٠,٥٦٣,٤٦٠	(٢٤,٧١٧,٥١١)	١٠٥,٨٤٥,٩٤٩	دول أخرى	
٩٠٧,٣١٣,٠١٤	(١٣٩,٩٥١,٢٥٨)	٧٦٧,٣٦١,٧٥٦		
٢٠٢٠	إجمالي الذمم المدينة	مخصص	صافي الذمم المدينة	
٧٠٤,٣٥١,٣٨٧	(١٠٠,٨١٥,٧٣٤)	٦٠٣,٥٣٥,٦٥٣	المملكة العربية السعودية	
٨٦,٤٧٣,٥١٧	(٧,١٢٨,٧٦٦)	٧٩,٣٤٤,٧٥١	تركيا	
١١٣,٠٨١,٨٥٩	(٣٨,٧٠٢,١٤٧)	٧٤,٣٧٩,٧١٢	دول أخرى	
٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣	(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	٧٥٧,٢٦٠,١١٦		

فيما يلي تحليل الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣١ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤، ٣-٣ و ٩) (تتمة)

١-٢-٣١ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٣-١-٢-٣١ تحليل الحساسية (تتمة)

٢٠٢١			
متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة
٠,٧٦٪ إلى ٠,٣٦٪	٥٧٠,٦٩٥,٥٥٤	(٢,٠٨٥,٤٢٤)	٥٧٢,٧٨٠,٩٧٨
			متداولة (غير متأخرة السداد)
٢٪ إلى ٢٤٪	١٤٩,٢٥٣,٢٠٩	(٢٦,٣٤٧,٦٣٦)	١٧٥,٦٠٠,٨٤٥
٦٪ إلى ٢٥٪	٣٣,١٨٩,٧٤٣	(٢٢,٤٦٦,٠٧٢)	٥٥,٦٥٥,٨١٥
	١٨٢,٤٤٢,٩٥٢	(٤٨,٨١٣,٧٠٨)	٢٣١,٢٥٦,٦٦٠
٢٢٪ إلى ٥٦٪	٦,٣١٧,٤٥٨	(٩,٨١٤,٥٧٥)	١٦,١٣٢,٠٣٣
٤٧٪ إلى ٧٤٪	٥,٣٣٥,٣٠٣	(٧,٣٠٦,٨٧٨)	١٢,٦٤٢,١٨١
	١١,٦٥٢,٧٦١	(١٧,١٢١,٤٥٣)	٢٨,٧٧٤,٢١٤
٦٣٪ إلى ٨٧٪	٢,٤٨٩,٠٦٣	(٨,٦٧٧,٧٣٧)	١١,١٦٦,٨٠٠
٩٤٪ إلى ١٠٠٪	٨١,٤٢٦	(٦,٠١١,٠٣٢)	٦,٠٩٢,٤٥٨
	٢,٥٧٠,٤٨٩	(١٤,٦٨٨,٧٦٩)	١٧,٢٥٩,٢٥٨
١٠٠٪	-	(٥٧,٢٤١,٩٠٤)	٥٧,٢٤١,٩٠٤
	١٩٦,٦٦٦,٢٠٢	(١٣٧,٨٦٥,٨٣٤)	٣٣٤,٥٣٢,٠٣٦
	٧٦٧,٣٦١,٧٥٦	(١٣٩,٩٥١,٢٥٨)	٩٠٧,٣١٣,٠١٤
			أكثر من ١٠٨٠ يوماً متأخرة السداد
٢٠٢٠			
متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة
٠,٠٧٪ إلى ١٪	٥٢٧,٣٥٦,٤٣٩	(٢,٥٢٠,٩٤٨)	٥٢٩,٨٧٧,٣٨٧
			متداولة (غير متأخرة السداد)
٠,٤٦٪ إلى ٢٩٪	١٥١,١٧١,٥٧٧	(١٨,٧٤٤,٢٨٦)	١٦٩,٩١٥,٨٦٣
٩٪ إلى ٢٤٪	٤٢,٧٣٩,٤٨٥	(١١,٢٤٧,٨٥٤)	٥٣,٩٨٧,٣٣٩
	١٩٣,٩١١,٠٦٢	(٢٩,٩٩٢,١٤٠)	٢٢٣,٩٠٣,٢٠٢
١٦٪ إلى ٥٠٪	٢٥,٠١١,٤٦٨	(٩,٨٧٥,٦٥٠)	٣٤,٨٨٧,١١٨
٤٧٪ إلى ٧١٪	٦,٤٠٥,٦٨٣	(١٠,٠١٧,٢٧٢)	١٦,٤٢٢,٩٥٥
	٣١,٤١٧,١٥١	(١٩,٨٩٢,٩٢٢)	٥١,٣١٠,٠٧٣
٧٥٪ إلى ١٠٠٪	٢,٠٠٨,٤٥٨	(١٠,٧١٥,٥١٦)	١٢,٧٢٣,٩٧٤
	٢,٥٦٧,٠٠٦	(١٥,٠٤٨,٤١٩)	١٧,٦١٥,٤٢٥
	٤,٥٧٥,٤٦٤	(٢٥,٧٦٣,٩٣٥)	٣٠,٣٣٩,٣٩٩
١٠٠٪	-	(٦٨,٤٧٦,٧٠٢)	٦٨,٤٧٦,٧٠٢
	٢٢٩,٩٠٣,٦٧٧	(١٤٤,١٢٥,٦٩٩)	٣٧٤,٠٢٩,٣٧٦
	٧٥٧,٢٦٠,١١٦	(١٤٦,٦٤٦,٦٤٧)	٩٠٣,٩٠٦,٧٦٣
			أكثر من ١٠٨٠ يوماً متأخرة السداد

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣١ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٢ و ٩) (تتمة)

١-٢-٣١ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٣-١-٢-٣١ 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 محاييد من شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش، لذلك مخاطر التركيز هي أيضاً منخفضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الاحتفاظ بأرصدة بنكية بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤ مليون ريال سعودي) لدى البنوك التي حصلت على تصنيفات A- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت الأرصدة البنكية تبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في الجزائر والسودان.

٣-٣١ مخاطر السيولة

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

كان احتساب صافي الدين والنسبة الحالية على النحو التالي:

٢٠٢٠	صافي التدفقات النقدية	التغيرات غير النقدية	٢٠٢١
٥٤,٤٦٠,٢٠٤	(١٠,٠٠٥,٤٠٨)	١,٨٥٩,٢٠٤	٤٦,٣١٤,٠٠٠
(٦٧٤,٣٣١,٦٠٨)	١٩٤,٧٨٧,٩٣٠	-	(٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨)
(٦,٣١٨,١٥٦)	(٣,٩٨١,٤٠٤)	-	(١٠,٢٩٩,٥٦٠)
(٤٣,٦٠٧,٩٠٦)	٦,٨٧٨,٨١٧	(١,٩٦٧,٩٢٥)	(٣٨,٦٩٧,٠١٤)
(٣٠,٠٥٢,٢٧٣)	-	-	(٣٠,٠٥٢,٢٧٣)
(٦٩٩,٨٤٩,٧٣٩)	١٨٧,٦٧٩,٩٣٥	(١٠٨,٧٢١)	(٥١٢,٢٧٨,٥٢٥)
١,٢٧			١,٤٥
٢,١٤			٢,٠٦

تم تحسين صافي مركز الدين للمجموعة، والنسبة الحالية، ونسبة المديونية (انظر إيضاح ٢٩) مقارنة بالسنة السابقة. علاوة على ذلك، تدير المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من أن تسهيلات الاقتراض البنكي من بنوك متعددة متاحة طوال السنة (انظر إيضاح ١٣). لذلك، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر من عدم وفاء المجموعة بالتزاماتها.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٣١ هيكل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة (أساس غير مخصوم)

المجموع	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ أشهر	أقل من ٣ أشهر	
				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
٣٠٠,٢٥٣,٧٦٤	-	-	٣٠٠,٢٥٣,٧٦٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٣٢,٧٣١	-	-	٧٣٢,٧٣١	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١,٠٨٠,٥٨٢,٥١٩	٥٠,٢٩٨,٦٠٣	٤٠,١٩٥,٨٩٣	٩٩٠,٠٨٨,٠٢٣	
				٢٠٢٠
				التزامات عقود إيجار
٥٢,٦٠٧,٩٠٦	٣٥,٠١٣,٠٠٤	١٧,٥٩٤,٩٠٢	-	قروض قصيرة الأجل
٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	-	-	٦٧٤,٣٣١,٦٠٨	قروض طويلة الأجل
٦,٣١٨,١٥٦	٤,٥٣٠,٢٢٨	١,٧٨٧,٩٢٨	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	٣٠,٠٥٢,٢٧٣	-	-	ذمم دائنة تجارية
٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	-	-	٢٢٣,٧٠٨,٦١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦١,٨٢٠,٥٩٤	-	-	٢٦١,٨٢٠,٥٩٤	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٧٧٠,٤٧٤	-	-	٧٧٠,٤٧٤	
١,٢٤٩,٦٠٩,٦٢٤	٦٩,٥٩٥,٥٠٥	١٩,٣٨٢,٨٣٠	١,١٦٠,٦٣١,٢٨٩	

٣٢ توزيعات الأرباح

خلال السنة، وافقت الجمعية العامة على توزيعات أرباح قدرها ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي والتي تم تسديدها بالكامل خلال السنة.

٣٣ جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية جوهرية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
٣,٢٥٣,٧٦١	١,٩٦٧,٩٢٥	٦	موجودات حق الاستخدام
٣,٢٥٣,٧٦١	١,٩٦٧,٩٢٥	١٣	التزامات عقود إيجار
٨,٤١٩,٠٠٠	-	٢٨	زيادة المساهمة في شركة تابعة
٦٧,٨٩٥,٥٥٨	-	٢٨,٥-١٠	تخفيض في المطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والبلدان الأخرى التي تمارس من خلالها المجموعة أعمالها وما نتج عنه من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها. وعلى وجه الخصوص، تراقب المجموعة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - اوميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في أبريل ٢٠٢٠ مستمرة، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمستهلكين والمجتمع ك نطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. تمت استعادة إمكانية وصول الأفراد الملحقين بالكامل إلى المرافق. لا يزال يتم التركيز بشكل رئيسي على صحة الموظفين من خلال تنفيذ برامج للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظفين. تم تطعيم معظم موظفي المجموعة بشكل كامل بجرعتين على الأقل من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحصول على الجرعات المعززة وقد رتبت بالفعل عيادات للجرعات المعززة في المكتب الرئيسي ومواقع أخرى.

تعتقد إدارة المجموعة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادتها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة لمنتجات المجموعة وتوقعاتها. سيقصر تأثير هذه الإجراءات على التغييرات في مزيج المنتجات فقط.

بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد - ١٩ لم يكن له أي تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة.

تواصل المجموعة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال سنة ٢٠٢٢ أو بعدها.

٣٥ أحداث لاحقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت المجموعة تمتلك حصة تبلغ ٦٥٪ من أسهم شركة التنمية لصناعة الحديد (التنمية)، والتي بدورها لديها استثمار بنسبة ١٠٠٪ في شركة الإنماء لإنتاج مواد البناء المحدودة (الإنماء) والتي تمتلك مصانع الصلب والطاقة في العراق. في ٧ فبراير ٢٠٢٢، وقعت التنمية اتفاقية مع شركة مقرها العراق للخروج من كامل استثماراتها في الإنماء، وبلغت قيمة الصفقة ٢٣١,٢ مليون ريال سعودي. تجري حالياً الإجراءات القانونية لإتمام المعاملة.

٣٦ موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المالية من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢).