

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

رقم الصفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦-٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤٢-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

ماتفد: ٤٧٤٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦٦

www.ey.com

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



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

عبد العزيز عبد الرحمن السويلم

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٧٧



الرياض: ١٧ صفر ١٤٣٩ هـ
(٦ نوفمبر ٢٠١٧)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاح
ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	
١,٣٣٧,٠٣١,٩٣٨	١,٣٣٩,٣١٢,١٩٦	٣٨٩,١٥٨,٤٣٤	٣٩٨,٣٦٦,٨٥٨	الإيرادات
(٧٤٢,٠٩٢,٩٣٠)	(٧٤٨,١٨٨,٨٢٨)	(٢٠٨,٩٣٠,٠٦٠)	(٢٢٧,٠٨٣,٣٩٨)	تكلفة الإيرادات
٥٩٤,٩٣٩,٠٠٨	٥٩١,١٢٢,٣٦٨	١٨٠,٢٢٨,٣٧٤	١٧١,٢٨٣,٤٦٠	إجمالي الربح
(٣٠٤,٤٢١,١٨١)	(٣٤٤,٣٠٧,٨٥٤)	(٩٠,٦٤٥,٢٨٠)	(١٠١,٥١٠,٩١٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤٦,٣٦١,٦٦٧)	(١٦٥,١٢٨,٩٦٣)	(٤٦,١٦٣,٧٧٧)	(٥٣,٨٠٣,٠٩١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٩٥٦,٨٢٠)	(١٥,٨٣٩,١٧٦)	(٣,٨٢١,٠٠٢)	(٥,٦٠١,٥٨٩)	مصاريف أبحاث
١٢٩,١٩٩,٣٤٠	٦٥,٨٤٦,٣٧٥	٣٩,٥٩٨,٣١٥	١٠,٣٦٧,٨٦٨	الدخل من العمليات
(٤٧,٢٠٥,١٣٩)	(٣٢,٨٤٨,٦٢٧)	(١٤,٦٢٠,٦٢٦)	(٧,٦١٧,١٨٦)	الحصة في خسارة مشروع مشترك وشركات زميلة
(٤٧,٢٨١,١٧٨)	(٤٧,٩٢٩,١٦٥)	(١٨,٠١٢,٨٥٠)	(١٥,٦٥٥,٨٠٠)	تكاليف تمويلية
١٢,٣٨٠,٢٣٤	٧١,٣٩٨,٠٤١	(٢,٨٣٢,٦٥١)	٢٤,٠١٢,٦٧٤	إيرادات (مصاريف) أخرى
٤٧,٠٩٣,٢٥٧	٥٦,٤٦٦,٦٢٤	٤,١٣٢,١٨٨	١١,١٠٧,٥٥٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة
(٦٥,٣٢٩,٤٥٦)	(٢٣,٢٨٧,٢٧٢)	(٢٨,٥٩٩,١٠٣)	(٦,٧٤٨,٧١٩)	مصروف الزكاة وضريبة
(١٨,٢٣٦,١٩٩)	٣٣,١٧٩,٣٥٢	(٢٤,٤٦٦,٩١٥)	٤,٣٥٨,٨٣٧	الدخل دخل (خسارة) الفترة
(٢٣,١٤٦,٧٧٤)	٢٩,٣١٦,٢١٢	(٢٥,٣٤١,٦٢٠)	٢,٥٧٨,٥٣٤	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم
٤,٩١٠,٥٧٥	٣,٨٦٣,١٤٠	٨٧٤,٧٠٥	١,٧٨٠,٣٠٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٢٣٦,١٩٩)	٣٣,١٧٩,٣٥٢	(٢٤,٤٦٦,٩١٥)	٤,٣٥٨,٨٣٧	ربح السهم:
١,٦١	٠,٨٢	٠,٤٩	٠,١٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
(٠,٢٩)	٠,٣٧	(٠,٣٢)	٠,٠٣	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	ريال سعودي (إيضاح ٣)	ريال سعودي	
(١٨,٢٣٦,١٩٩)	٣٣,١٧٩,٣٥٢	(٢٤,٤٦٦,٩١٥)	٤,٣٥٨,٨٣٧	دخل (خسارة) الفترة
				(خسارة) دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:-
(٩,٣٧٢,٠٠٢)	(٥,٥١٠,٥٨٠)	٣,٤٧٦,٠٥٣	(٧,٦٧٠,٩٨٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الخارجية
				(خسارة) دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:-
(٦٠,٨٠٣)	٢٢,٠٤٨	١٦٦,٨٦٣	(٩,٣٢١)	(خسارة) دخل إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٢٧,٦٦٩,٠٠٤)	٢٧,٦٩٠,٨٢٠	(٢٠,٨٢٣,٩٩٩)	(٣,٣٢١,٤٦٨)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
				المتعلق ب:-
(٣٢,٠٢٩,١١٩)	٢٢,٨٨٥,١٢٤	(٢٠,٦٧٠,٠٣٩)	(٥,١٤٤,٧٦٩)	- مساهمي الشركة الأم
٤,٣٦٠,١١٥	٤,٨٠٥,٦٩٦	(١٥٣,٩٦٠)	١,٨٢٣,٣٠١	- حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٧,٦٦٩,٠٠٤)	٢٧,٦٩٠,٨٢٠	(٢٠,٨٢٣,٩٩٩)	(٣,٣٢١,٤٦٨)	

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

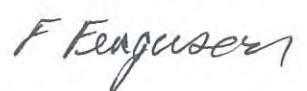


٤

الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية



شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٣)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	٩١٢,٣٢٨,٨٩٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤		موجودات غير ملموسة - شهرة
٦,٢٧٨,٧٢٤	٤,٢٢١,٨٥٠		موجودات غير ملموسة أخرى
١٧٨,٨٢٠,٨٣٣	١٧٥,٦٨٩,٧١١	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٩٦,٠٨٢,٨٤٤	١٥٥,٨١٥,٠٦٥	٥	استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة
١,٢٤٩,٣٥٣,٨٠٦	١,٢٧٣,٢٦٢,٢٧٩		
			الموجودات المتداولة
٥١٩,١٦١,٩٣٣	٥١٣,١١٠,٥٢٦		مخزون، صافي
٨٨٩,٦٩٤,٥٣٠	٩٦٩,٧٠١,٢٠٧		مدينون تجاريون، صافي
١٣٧,٤٧٤,٣٧١	١٧٠,٩٠٥,٢٥١	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٧٥,٦٤١,٢١٢	١٩٧,٨٤٥,٧٥٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	١٠٧,٦٣٠,٦١٠		تقديرة وشبه تقديرة
١,٨٧٤,٢٣٦,٨٤٢	١,٩٥٩,١٩٣,٣٥٠		
٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٣,٢٣٢,٤٥٥,٦٢٩		إجمالي الموجودات

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية




F Ferguson



شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٣)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصدر
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٢	احتياطي نظامي
١٥١,٩٦٩,٧٤٥	١٤١,٣٠٨,٠٠٥		أرباح مبقاة
(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	(١٣٠,٩٦٢,٠٠٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	١,٢١٦,٩١٤,٦٧٣		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٥,٠٨٥,١١١	٢٩,٨٩٠,٨٠٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	١,٢٤٦,٨٠٥,٤٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩٤,٧٠٢,٥٠٠	٥٤٥,٨٩٥,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣٢,٦٨٦,٥٧٠		الالتزامات المنحدة للموظفين
٧٧٤,٠٢٦,١٤٢	٧٣٢,٩٨٧,٩١٩		
			المطلوبات المتداولة
١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	٢٠٣,٨٢٧,٩٠٨		دائنون تجاريون وآخرون
٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	٤٤٣,٢٣١,٨١٨	٦	قروض وتمويل قصير الأجل
١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١,٣٥٩,٨٢٥	٨,٣٨٩,٥٣٣	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	١٤٦,٧٥١,٠٣١	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٤٢,٤٣١,٤٦٧	٢٦٦,٨٢١,٩٤٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٩٠,٤٤٩,٨٤٦	١,٢٥٢,٦٦٢,٢٣٠		
١,٨٦٤,٤٧٥,٩٨٨	١,٩٨٥,٦٥٠,١٤٩		إجمالي المطلوبات
٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٣,٢٣٢,٤٥٥,٦٢٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية المتتمة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	حقوق الملكية إجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة صلاحيات أجنبية ريال سعودي	الأرباح المتبقية ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال المصدر ريال سعودي
٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨٦٣,١٤٠	٢٩,٣١٦,٢١٢	-	٢٩,٣١٦,٢١٢	-	-
٩٤٢,٥٥٦	(٦,٤٥٣,١٨٨)	(٦,٤٥٣,١٣٦)	٢٢,٠٤٨	-	-
٤,٨٠٥,٦٩٦	٢٢,٨٨٥,١٢٤	(٦,٤٥٣,١٣٦)	٢٩,٣٣٨,٢٦٠	-	-
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٩,٨٩٠,٨٠٧	١,٢١٦,٩١٤,٦٧٣	(١٣٠,٩٦٢,٠٠٩)	١٤١,٣٠٨,٠٠٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠١٧

دخل الفترة
دخل شامل آخر

إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية المتتمة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	حقوق الملكية إجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة صلاحيات أجنبية ريال سعودي	الأرباح المتبقية ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال المصدر ريال سعودي
١٦,٨٧٨,٩٧٨	١,٤٥٢,٣٤٢,٣٢٣	-	٢٤٥,٧٧٣,٦٤٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩١٠,٥٧٥	(٢٣,١٤٦,٧٧٤)	(٨,٨١١,٥٤٢)	(٢٣,١٤٦,٧٧٤)	-	-
(٥٥٠,٤٦٠)	(٨,٨٨٢,٣٤٥)	(٨,٨١١,٥٤٢)	(١٠,٨٠٣)	-	-
٤,٣٦٠,١١٥	(٣٢,٠٢٩,١١٩)	(٨,٨١١,٥٤٢)	(٢٣,٢٠٧,٥٧٧)	-	-
٢١,٢٣٩,٠٩٣	١,٤٤١,٣١٣,٢٠٤	(٨,٨١١,٥٤٢)	٢٢٢,٥٦٦,٦٦٩	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠١٦

خسارة دخل الفترة
خسارة شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

F Faragwan







شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٠٩٣,٢٥٧	٥٦,٤٦٦,٦٢٤	الأنشطة التشغيلية: الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٢,٠٩٠,٠٢٨	٤٤,٨٤٥,٧٧١	التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية: إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠٩٤,٠٩٩	٢,٣٤٨,٠١٢	إطفاء
٤٧,٢٨١,١٧٨	٤٧,٩٢٩,١٦٥	تكاليف تمويلية
١٦,٤٢٣,٣٨٦	١٥,٨٢٣,٣٥١	تكلفة المناقص المحددة للموظفين
(١٠٨,٤٢٩,٦٣٥)	(٨٠,٠٠٦,٦٧٧)	تسويات رأس المال العامل: الزيادة في المدينين التجاريين
(٦٧,٠٧٣,١٠٩)	(٣٠,٢٩٩,٧٥٨)	الزيادة في المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
٣٢,٢٩٠,١٢١	٦,٠٥١,٤٠٧	النقص في المخزون
١١,٩٨٠,٩١٦	(٢٢,٢٠٤,٥٤٤)	(الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
٦٢,٠٤٤,٣٩٧	٦١,٠٨٩,٠٣٨	الزيادة في الدائنين التجاريين والآخرين
١١٤,٢٩٨	(٢,٩٧٠,٢٩٢)	النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
٧١,٨٥٨,٠٥٧	٢٤,٣٩٠,٤٧٣	الزيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٥٨,٧٦٦,٩٩٣	١٢٣,٤٦٢,٥٧٠	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(٧,٩٧٥,٩٣٣)	(٨,٠٣٢,٠٢٦)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٤٧,٢٨١,١٧٨)	(٤٧,٩٢٩,١٦٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٣,٢٤٨,٥٥٩)	(٢٧,٨٧٠,١٣٥)	١٠
٩٠,٢٦١,٣٢٣	٣٩,٦٣١,٢٤٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٣,٧١٣,٧٣٧	٤٠,٢٦٧,٧٧٩	الأنشطة الاستثمارية: استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
(١١٦,٨١٣,٢٩٥)	(١١٤,٩٠٨,٩٥٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٩٨,٩٣٣	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣٥,١٥١)	(٢٩١,١٣٨)	موجودات غير ملموسة أخرى
(٧٣,٤٣٤,٧٠٩)	(٧٤,٢٣٣,٣٧٨)	٧
٤,٧٣٤,٥٣٠	٨٤,٢٨٦,٠٢٨	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,١١٣,٨٠٩)	(٤٨,٨٠٧,٥٠٠)	الأنشطة التمويلية: صافي الحركة في القروض والتمويل قصير الأجل
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي الحركة في القرض طويل الأجل
(٥٥٠,٤٦٠)	٩٤٢,٥٥٦	توزيعات أرباح
(٤٨,٩٢٩,٧٣٩)	(٣,٥٧٨,٩١٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة، صافي
(٣٢,١٠٣,١٢٥)	(٣٨,١٨١,٠٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
(٨,٨٢١,٥٤٢)	(٦,٤٥٣,١٣٦)	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٢٤٨,٧٨٧,٤٦١	١٠٧,٦٣٠,٦١٠	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
		النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

F Ferguson

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ - التنظيم والنشاطات

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

إن عنوان المركز الرئيسي للمجموعة هو كما يلي:

شركة مجموعة أسترا الصناعية

ص ب ١٥٦٠

الرياض ١١٤٤١

المملكة العربية السعودية

تزاوّل المجموعة الأنشطة التالية:

- (أ) إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية.
(ب) تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والشرائط والمناشف والبطنيات وخلافه والأسمدة والأعلاف والمبيدات الحشرية وأجهزة الري والمعدات والآلات الزراعية والببوت المحمية والمنتجات الزراعية والحيوانية ومقاولات أعمال التشجير.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي:

- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
- إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المضافة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
- الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهاكل الأبنية.
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة والأعلاف ومبيدات الحشرات بالإضافة إلى تنفيذ المشاريع الزراعية.
- صناعة الكتل الحديدية وحديد التسليح وتوليد الطاقة اللازمة لهذا النشاط.
- استكشاف جميع الخامات والمعادن في كافة مناطق المملكة فيما عدا الأراضي والمناطق البحرية الخارجة عن نطاق تطبيق نظام الاستثمار التعديني.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية لجزء الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية موحدة سنوية سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) لمزيد من المعلومات.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي سيتم إعدادها للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة الأولية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على الفترات المستقبلية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٢ أسس التوحيد

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

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث
٪١٠٠	٪١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة تبوك إيرل الجزائر
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع البارق لانتاج الادوية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيم سيركيتي
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة استرا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة أسترا كم السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	- شركة أسترا كم المغرب
٪١٠٠	٪١٠٠	جزر برتش	- شركة أغيين العالمية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	فيران	- شركة أستراكم تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أستراكم سوريا
٪١٠٠	٪١٠٠	سوريا	- شركة أستراكم طشقند
٪١٠٠	٪١٠٠	أوزبكستان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة
٪٥٠	٪٥٠	الأردن	والمبيدات الزراعية – الأردن

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد - تنمة

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
			■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") - تنمة
٪٩٢,٤	٪٩٢,٤	تركيا	- شركة أسترا نوبا - تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكم الأوكرانية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة أستراكم السعودية الأردنية
			- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
٪٩٩	٪٩٩	عمان	- الهضبة الخضراء للبذور
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	
٪٧٦	٪٧٦	الأردن	■ شركة أسترا للطاقة المحدودة
			تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	العراق	- شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٪٦٠	٪٦٠	السعودية	■ شركة أسترا للتعبئة المحدودة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة المقتررة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- ◀ المقتررة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- ◀ الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- ◀ الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-٢	السياسات المحاسبية الهامة - تمة
٢-٢	أسس التوحيد - تمة
	تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
	يتعلق الدخل أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجز. تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.
	يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.
	وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة
	فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة:
١-٣-٢	عمليات تجميع المنشآت والشهرة
	تم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف عند تكديدها، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.
	وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على مشروع ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.
	سيتم إثبات العوض المحتمل، إن وجد، المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.
	يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
	ويعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع المنشآت - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.
	وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتبقية بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٣-٢	الاستثمار في المشروع المشترك والشركات الزميلة الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.
	المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة في الترتيب والمتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.
	إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.
	تم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
	وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغييرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.
	تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنفصل المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية. يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.
	يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة خارج ربح العمليات، ويمثل الدخل أو الخسارة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، إن وجدت.
	تعد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.
	وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركات زميلة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
	وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو القيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
٣-٣-٢	تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"
	تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
	◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
	◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
	◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
	◀ عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لمداولة أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-٢	السياسات المحاسبية الهامة - تمة
٣-٣-٢	تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة" - تمة
	تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك: ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة. ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو ◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".
٤-٣-٢	إثبات الإيرادات
	يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وفق ضوابط محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصول أو كإل. وقد تبين للمجموعة بأنها تعمل كأصول في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها والتي يحق لها تحديد الأسعار وتتعرض لمخاطر المخزون والائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات:
١-٤-٣-٢	بيع البضاعة
	وتعمل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد خصم المرتجعات أو الخصومات والخصميات والتخفيضات. تجنب المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية لكافة منتجاتها المباعة طبقاً للعرف المتبع في النشاط. يتم إثبات المطلوبات لقاء أية مطالبات ضمان محتملة بتاريخ بيع المنتج.
٢-٤-٣-٢	الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها
	يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها. تشمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال الفترة. بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبد حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الانجاز. تقاس مرحلة الانجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبد حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المربحة، تجنب مخصص كامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للاسترداد.
٣-٤-٣-٢	دخل رسوم الامتياز والإيرادات الأخرى
	يتحقق دخل رسوم الامتياز عن منح الحق لاستخدام مرافق الإنتاج بالمجموعة ويتم إثبات دخل رسوم الامتياز المتعلقة بها على أساس مبدأ الاستحقاق طبقاً لجوهر الاتفاقيات. تشمل الإيرادات الأخرى على الدخل من أتعاب التصنيع بما في ذلك الدخل من تغليف المنتجات للأطراف الثالثة. تشمل بعض الترتيبات على تحصيل المقبوضات نيابة عن الأطراف الثالثة.
٥-٣-٢	العملات الأجنبية
	تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
٥-٣-٢ العملات الأجنبية - تتمة

١-٥-٣-٢ المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ تصبح فيه المعاملات أولاً مؤهلة للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الأولية الموحدة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والاعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تواريخ المعاملات الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٥-٣-٢ شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال سعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وتحول قائمة الدخل الأولية الموحدة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات في الإيرادات الشاملة الأخرى. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بنود الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٦-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل

١-٦-٣-٢ ضريبة الدخل

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية للفترة الحالية بالمبلغ الذي يتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن الشرائح والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي نفسها الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وحققت فيها دخل خاضع للضريبة.

تقوم الإدارة دورياً بتقويم أوضاعها المتخذة في القرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المتبعة للتفسير ويتم تجنب مخصصات، حسبما هو ملائم.

٢-٦-٣-٢ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية. تحمل الالتزامات على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٧-٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، ماعدا الأراضي والأعمال الإنشائية تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات لها أعمار افتراضية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بمخصص إزالة الأصل. يرجى الرجوع للأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (إيضاح ٤).

ولاحساب الاستهلاك، تستخدم طريقة وحدات الإنتاج على:

- العمليات في مرحلة بدء العمل لأن هذه الطريقة تعكس النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. وفي حالة استخدام هذه الموجودات بالكامل، فإنها تستهلك باستخدام طريقة القسط الثابت.
- الحالات التي يتم فيها استهلاك الموجودات بطريقة وحدة الإنتاج على نحو يعكس المنافع الاقتصادية للموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل أدق من طريقة القسط الثابت.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

المسنوات	المباني
سنة ٣٣-١٠	تأمينات المباني المستأجرة
سنوات ١٠-٤	الآلات والمعدات
سنة ٢٠-٥	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
سنوات ١٠-٣	المسارات
سنة ٤	

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم إجراء التعديلات وفقاً لذلك، إذا كان ذلك ملائماً.

تستهلك تأمينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

٨-٣-٢ الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار، أو تنطوي على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

١-٨-٣-٢ المجموعة كمستأجر

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل ضمن التكاليف التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٨-٣-٢ المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

٩-٣-٢ عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية الصادرة من قبل المجموعة هي عبارة عن عقود تتطلب بأن يتم السداد تعويضاً لحاملها عن أية خسارة يتم تكبدها في حالة إخفاق أي مدين عن سداد أي مبلغ بتاريخ الاستحقاق طبقاً لشروط أداة الدين. يتم في الأصل إثبات عقود الضمانات المالية كمطلوبات بالقيمة العادلة، بعد تعديلها بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار الضمان. وبعد ذلك تقاس المطلوبات بالقيمة الأعلى لأفضل تقدير للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزامات الحالية بتاريخ إعداد القوائم المالية والمبلغ الذي يتم إثباته ناقصاً الإطفاء المتركم.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٠٠٣-٢ تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنتشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة في الحصول على القروض.

١١٠٣-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتحمل المصاريف على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، والتي تتراوح ما بين ٤ إلى ٧ سنوات، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تكاليف البحث

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها.

براءة الاختراع والتراخيص

قامت المجموعة بدفع اتعاب مقدماً لشراء براءات اختراع وتراخيص. تم منح براءات الاختراع لمدة عشر سنوات من قبل الجهة الحكومية المختصة، مع الخيار بتجديدها في نهاية هذه الفترة. تمنح التراخيص لاستخدام الممتلكات الفكرية لفترة تتراوح ما بين ٥ و ١٠ سنوات وذلك حسب التراخيص المعنية. يمكن تجديد التراخيص للمجموعة بتكاليف بسيطة أو بدون تكاليف. ونتيجة لذلك، تم اعتبار تلك التراخيص بأنه ليس لها عمر إنتاجي محدد.

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة على الموجودات غير الملموسة الخاصة بالمجموعة:

براءات الاختراع	التراخيص	
محددة (١٠ سنوات)	محددة (٥ - ١٠ سنوات)	الأعمار الإنتاجية
تطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى فترة براءة الاختراع	تطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى فترة براءة الاختراع	طريقة الإطفاء المستخدمة
مشتراة	مشتراة	المطورة داخلياً أو المشتراة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١-١٢-٣-٢ الموجودات المالية

١-١٢-٣-٢ الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها كموجودات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ونمم مدينة، أو استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً، في حال الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنتص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٢-١-١٢-٣-٢ القياس اللاحق

يتوقف القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

٣-١-١٢-٣-٢ الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شرائها لبيعها أو إعادة شرائها في المستقبل المنظور. يعاد قياس هذه الأدوات المالية بعد الإثبات الأولي بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بند "الربح وخسائر القيمة العادلة".

٤-١-١٢-٣-٢ القروض والذمم المدينة

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. تعتبر القروض والذمم المدينة موجودات مالية غير مشتملة ذات دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون إثبات العمولة غير جوهري. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

طريقة العمولة الفعلية:

وهي عبارة عن طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة دين ما وتوزيع دخل العمولة على مدى الفترة المعنية. إن معدل العمولة الفعلية هو السعر الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية (بما في ذلك كافة الأتعاب المدفوعة أو المستلمة التي تعتبر جزءاً مكملًا من معدل العائد الفعلي، وتكاليف المعاملات والعلاوات الأخرى أو الخصميات) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو حسابها هو ملائم، لفترة أقصر، إلى صافي القيمة التقديرية عند الإثبات الأولي له. يتم إثبات الإيرادات على أساس العمولة الفعلية لأداة الدين عدا تلك الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

٢-٣-١-٥-١-١٢-٣-٢ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وفيما إذا
- (أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقرارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأسس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أثبتت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

٢-٣-١-٦-١-١٢-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض موجوداً في حالة وقوع حدثاً أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل "حدث خسارة" تم تكبدها) وإن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحي بأن المدنيين أو مجموعة من المدنيين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

٢-٣-١-٧-١-١٢-٣-٢ الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقويم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر ائتمان متشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقويمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة انخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقويم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

تقاس خسارة الانخفاض المحددة وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية غير المتكيدة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العمولة الفعلي للأصل المالي.

تخضع القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويستمر في احتساب دخل العمولة على القيمة الدفترية المخفضة، ويستحق باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يسجل دخل العمولة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كجزء من الإيرادات التمويلية. ويتم شطب القروض والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً أو أنه تم مصادر الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض، في السنوات اللاحقة، مبلغ خسارة الانخفاض المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندئذ يقيد المبلغ المسترد إلى التكاليف التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

٢-٣-٢-١٢-٢ المطالبات المالية

٢-٣-١٢-٢-١-٢ الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطالبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطالبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتمويل، وضمن داتنة.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطالبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والتمويل والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطالبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض والتمويل بما في ذلك الحسابات المشكوفة لدى البنوك.

٢-٣-١٢-٢-٢ القياس اللاحق

يتوقف قياس المطالبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

٢-٣-١٢-٣-٢ المطالبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطالبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطالبات المالية المكتناة لأغراض المتاجرة والمطالبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطالبات المكتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تخصيص المطالبات المالية المدرجة قيمتها العادلة في الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي لها، وكذلك فقط في حالة الوفاء بالأسس والمعيير التي نص عليها معيار المحاسبة الدولي (٣٩). لم يتم المجموعة بتخصيص أي من المطالبات المالية كـ "مطالبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

٢-٣-١٢-٤-٢ القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات المطالبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تسبب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويُدْرَجُ إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تنطبق هذه الفئة عادة على القروض المرتبطة بعمولة، والذمم الدائنة التجارية والأخرى (الالتزامات المثبتة لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير للمجموعة).

٢-٣-١٢-٥-٢ التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطالبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٣-٣-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

١٤-٣-٢ البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمواد المستهلكة والبضاعة تامة الصنع على أساس تكلفة المتوسط المرجح. تشمل البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة على أساس مستوى النشاط العادي. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم تجنب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع المقدرة.

١٥-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للتقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للتقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للتقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للتقدية في المجموعة ويخصص إليها الأصل. إن المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للتقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

كما يتم تطبيق المعايير التالية عند تقويم الانخفاض في قيمة الموجودات المحددة:

- ١٦-٣-٢ **الانخفاض في قيمة الشهرة**
يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للتندبة (أو مجموعة من الوحدات المدرة للتندبة) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للتندبة أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة.
- لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.
- ١٧-٣-٢ **الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة**
يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك بمفردها أو على مستوى الوحدة المدرة للتندبة، حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.
- ١٨-٣-٢ **النقدية وشبه النقدية**
تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل بما في ذلك استثمارات المراجعة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.
- ١٩-٣-٢ **المصاريف**
إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المتعلقة خصيصاً بمتدوبي المبيعات وقسم المبيعات. توزع كافة المصاريف الأخرى، وفق أسس ثابتة، على تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية وفق عوامل التوزيع التي تراها المجموعة ملائمة.
- ٢٠-٣-٢ **توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم**
تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين في الشركة الأم كمتطلبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على تدبير الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها، ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.
- وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمتطلبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تئمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

٢١-٣-٢ المخصصات

١-٢١-٣-٢ عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة نتيجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام وأنه من الممكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي مبالغ مستردة، إن وجدت. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٢-٢١-٣-٢ صافي التزامات منافع الموظفين المحددة

يوجد لدى المجموعة برنامج منافع محددة للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الإيرادات الشاملة الأخرى. كما يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن الأرباح المبقاة، ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة التقييم إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

تتكون موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. ومع ذلك، فإن البرنامج غير ممول حالياً ولا يوجد لديه موجودات.

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد ونشر قوانينها المالية الموحدة المراجعة لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوانينها المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، وكذلك لعرض بيانات فترة المقارنة ذات العلاقة. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وتمشيا مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التسويات المطلوبة للتحويل من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والنسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. تم الإفصاح عن التسويات الهامة الناتجة عن التحول من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

التسويات الهامة الناتجة عن التحول من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي كالتالي:

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

الإعفاءات المطبقة:

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

• لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - عمليات تجميع الأعمال، على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، أو عملية الاستحواذ على الحصص في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للموجودات والمطلوبات والتي يجب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، تمثل التكلفة المقترضة بتاريخ الاستحواذ. ويعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تتم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبتة سابقاً نتيجة لمتطلبات الإثبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١) وجوب استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بخض النظر عن التسويات الناتجة عن الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١)، قامت المجموعة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم يتبين وجود انخفاض جوهري في قيمة الشهرة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

• لم تتم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢١) بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن عمليات تجميع الأعمال التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم اعتبار تسويات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات للشركة المستحوذ عليها. وبالتالي، فإن تلك الموجودات والمطلوبات مسجلة بالفعل بالعملة الوظيفية للشركة الأم أو تمثل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية ولم تحدث فروقات تحويل أخرى.

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

١-٣ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المستخدمة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	-	-	-	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	رأس المال المصدر
٢٢٢,٥٦٦,٦٩	(٤٠٩,٠١٧,٣١٩)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٦٤٥,٩١١,٩٢٥	احتياطي نظامي
(٨,٨٢١,٥٤٢)	١٠٥,٨٨٤,٧٩٧	-	-	(١١٤,٧٠٦,٣٣٩)	أرباح متبقة
-	-	-	١٤,٣٣٨,٥٣٧	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٤٢٠,٣١٣,٢٠٤	(٣٠٣,١٣٢,٥٢٢)	-	-	١,٧٧٣,٤٤٥,٧٢٦	أثر معاملة الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطره دون تغير في السيطرة
٢١,٢٣٩,٠٩٣	٤٠٥,٣٦٥	-	-	(٣٧٥,٢٠٠,٣١٦)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٤٤١,٥٥٢,٢٩٧	٣٩٦,٠٣٤,٠٤٤	(٣٠٢,٧٦٧,١٥٧)	-	١,٢٤٨,٢٤٥,٤١٠	حقوق الملكية غير المسيطره
					إجمالي حقوق الملكية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تكملة

٢-٣ تسوية المجموعة لقائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات
٣٨٩,١٥٨,٤٣٤	٨١,٦٥٣	٣٨٩,٠٧٦,٧٨١	-	ج	تكلفة الإيرادات
(٢٠٨,٩٣٠,٠٦٠)	٢٧,٠٢١,٩٣١	(٢٣٦,٠٤١,٨١٨)	٨٩,٨٢٧	ج	إجمالي الربح
١٨٠,٢٢٨,٣٧٤	٢٧,١٠٣,٥٨٤	١٥٣,٠٣٤,٩٦٣	٨٩,٨٢٧		
(٩٠,٦٤٥,٢٨٠)	١٠٦,١٩٣	(٩١,١٠٤,٨٩٠)	٣٥٣,٤١٧	ج	مصروف بيع وتوزيع
(٤٦,١٦٣,٧٧٧)	٢,٨٠٣,٢٨٨	(٤٩,٥٤١,٢٧٣)	٥٧٤,٢٠٨	ج	مصروف عمومية وإدارية
(٣,٨٢١,٠٠٢)	-	(٣,٨٢٥,٤٠٥)	٤,٤٠٣	أ	مصروف بحث وتطوير
٣٩,٥٩٨,٣١٥	٣٠,٠١٣,٠٦٥	٨,٥٢٣,٣٩٥	١,٠٢١,٨٥٥		الدخل من العمليات
(١٤,٦٢٠,٦٦٦)	(١٤,٦٢٠,٦٦٦)	-	-	ج	الحصة في خسارة مشروع مشترك وشركات زميلة
(١٨,٠١٢,٨٥٠)	٣,١٥٦,٥٤٢	(٢١,١٦٩,٣٩٢)	-	ج	تكاليف تمويلية
(٢,٨٣٢,٦٥١)	٧,٦٥٣,١٨٠	(١٠,٤٨٥,٨٣١)	-	ج	(مصروف) إيرادات أخرى
٤,١٣٢,١٨٨	٢٦,٢٠٢,١٦١	(٢٣,٠٩١,٨٢٨)	١,٠٢١,٨٥٥		(الخسارة) الدخل قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٢٨,٥٩٩,١٠٣)	-	-	(٢٨,٥٩٩,١٠٣)	د	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٢٤,٤٦٦,٩١٥)	٢٦,٢٠٢,١٦١	(٢٣,٠٩١,٨٢٨)	(٢٧,٥٧٧,٢٤٨)		صافي (خسارة) دخل الفترة
(٢٥,٣٤١,٦٢٠)	٢٦,٢٠٢,١٦١	١,٤٢١,١١٨	(٢٦,٧٦٢,٧٣٨)		المتعلق بـ:
٨٧٤,٧٠٥	٢٦,٢٠٢,١٦١	(٢٤,٥١٢,٩٤٦)	(٨١٤,٥١٠)		مساهمي الشركة الأم
(٢٤,٤٦٦,٩١٥)	٢٦,٢٠٢,١٦١	(٢٣,٠٩١,٨٢٨)	(٢٧,٥٧٧,٢٤٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

٣-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المتتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي
-	ج	(٥٠,٦٦٩,٠٧٦)	٢٦,٢٠٢,١٦١	(٢٤,٤٦٦,٩١٥)
-	ب	٣,٤٧٦,٠٥٣	-	٣,٤٧٦,٠٥٣
-	ا	١٦٦,٨٦٣	-	١٦٦,٨٦٣
-		(٤٧,٠٢٦,١٦٠)	٢٦,٢٠٢,١٦١	(٢٠,٨٢٣,٩٩٩)
-		(٢٠,٦٧,٠٣٩)	-	(٢٠,٦٧,٠٣٩)
-		(٢٦,٣٥٦,١٢١)	٢٦,٢٠٢,١٦١	(١٥٣,٩٦٠)
-		(٤٧,٠٢٦,١٦٠)	٢٦,٢٠٢,١٦١	(٢٠,٨٢٣,٩٩٩)

المتعلقة ب:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٤-٣ تسوية المجموعة لقائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المقيدة في المملكة العربية السعودية	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج)	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٣٧,٠٣١,٩٢٨ (٧٤٢,٠٩٢,٩٣٠)	(١١,٦١١,٠٥٦) ٩٧,١٨١,٤٥٢	- ١٣,٨٤٣	١,٣٤٨,٦٤٢,٩٩٤ (٨٣٩,٣٣٨,٢٢٥)	ج ج
٥٩٤,٩٣٩,٠٠٨	٨٥,٥٧٠,٣٩٦	٦٣,٨٤٣	٥٠٩,٣٠٤,٧٦٩	إجمالي الربح
(٣٠٤,٤٢١,١٨١) (١٤٦,٣٦١,٦٦٧) (١٤,٩٥٦,٨٢٠)	٣٧٩,٠٠٨ ٩,٢٢٨,٢٨٥ -	١٣٩,٣٠١ (١٦٠,٢٢٤) (٨,٢٢٣)	(٣٠٤,٩٣٩,٤٩٠) (١٥٥,٨٢٩,٧٢٨) (١٤,٩٤٨,٥٩٧)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بحث وتطوير
١٢٩,١٩٩,٣٤٠ (٤٧,٢٠٥,١٣٩) (٤٧,٢٨٦,١٧٨) ١٢,٣٨٠,٢٢٤	٩٥,٥٧٧,٦٨٩ (٤٧,٢٠٥,١٣٩) ٩,٥٨٥,٠٨٨ ٢١,٨٨١,٨٠٩	٣٤,٦٩٧ - - -	٣٣,٥٨٦,٩٥٤ - (٥٦,٨٢٦,٢٦٦) (٩,٥٠١,٥٧٥)	الدخل من العمليات الحصة في خسارة مشروع مشترك وشركات زميلة تكاليف تمويلية إيرادات أخرى
٤٧,٠٩٣,٢٥٧	٧٩,٨٣٩,٤٤٧	٣٤,٦٩٧	(٣٢,٧٨٠,٨٨٧)	(الخسارة) الدخل قبل مصروفات الزكاة وضريبة الدخل
(٦٥,٣٢٩,٤٥٦)	-	(٦٥,٣٢٩,٤٥٦)	-	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٢٣٦,١٩٩)	٧٩,٨٣٩,٤٤٧	(٦٥,٢٩٤,٧٥٩)	(٣٢,٧٨٠,٨٨٧)	صافي خسارة الفترة
(٢٣,١٤٦,٧٧٤) ٤,٩١٠,٥٧٥	- ٧٩,٨٢٩,٤٤٧	(٢٤,٩٠٢,٤٧١) (٣٩٦,٢٨٨)	٤١,٧٥٥,٦٩٧ (٧٤,٥٣٦,٥٨٤)	المتعلقة ب: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٢٣٦,١٩٩)	٧٩,٨٣٩,٤٤٧	(٦٥,٢٩٤,٧٥٩)	(٣٢,٧٨٠,٨٨٧)	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تكملة

٥.٣ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	أثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المتتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي
-	ج	(٩٨,٠٧٥,٦٤٦)	٧٩,٨٣٩,٤٤٧	(١٨,٢٣٦,١٩٩)
-	ب	(٩,٣٧٢,٠٠٢)	-	(٩,٣٧٢,٠٠٢)
-	أ	(٦٠,٨٠٣)	-	(٦٠,٨٠٣)
-		(١٠٧,٥٠٨,٤٥١)	٧٩,٨٣٩,٤٤٧	(٢٧,٦٦٩,٠٠٤)
-		(٣٢,٠٢٩,١١٩)	٧٩,٨٣٩,٤٤٧	(٣٢,٠٢٩,١١٩)
-		(٧٥,٤٧٩,٣٣٢)		٤,٣١٠,١١٥
-		(١٠٧,٥٠٨,٤٥١)	٧٩,٨٣٩,٤٤٧	(٢٧,٦٦٩,٠٠٤)

المتعلقة بـ:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

توضيحات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

(أ) التزامات المنافع المحددة للموظفين

طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإثبات التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف كتنمة حالية للمنافع المتررة التي يستحقها الموظف. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات هذه الالتزامات على أساس إكتواري بموجب طريقة إبتئان الوحدة المتوقعة. وكما في ١ يناير ٢٠١٦، تم إثبات الفرق بين المخصص المجنب وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمخصص المجنب وفقاً للتقييم الإكتواري وقدره ١٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١٨ مليون ريال سعودي) ضمن الأرباح المبقة.

(ب) ترجمة العملات الأجنبية

قامت المجموعة بتطبيق الاعفاء المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" حيث:

أ - تعتبر فروقات ترجمة العملات المتركمة لجميع العمليات الخارجية صفراً بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

ب - يجب أن يستثنى من الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد اللاحق لأي عملية خارجية فروقات ترجمة العملات التي تنشأ قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب إدراج فروقات ترجمة العملات اللاحقة.

تم إعتبار فروقات ترجمة العملات المتركمة وقدرها ١٠٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ صفراً عند تطبيق الاعفاء أعلاه.

(ج) التوقف عن توحيد شركة تابعة

كجزء من عملية التحول، قامت المجموعة بإعادة تقييم طريقة المحاسبة عن شركاتها التابعة، ونتيجة لذلك وبناء على المعلومات الجديدة التي توصلت لها الإدارة، تبين أن المجموعة لم تمارس سيطرة على شركة التنمية لصناعة الحديد. عليه، تمت المحاسبة عن شركة التنمية كمشروع مشترك نظراً لأن المجموعة تمارس سيطرة مشتركة على هذه الشركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتاريخ التحول، اعتبرت المجموعة القرض المقدم إلى شركة التنمية وقدره ٥٨٠,٦ مليون ريال سعودي كجزء من القيمة الدفترية لاستثمارها في هذه الشركة، ورات المجموعة ضرورة إثبات خسارة انخفاض في قيمة هذا الاستثمار بقيمة ٢٤٥ مليون ريال سعودي كجزء من الأرباح المبقة الافتتاحية (أنظر إيضاح ٥).

(د) أثر معاملة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون التغير في السيطرة

بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة تصنيف أثر معاملة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة، والذي تم إظهاره كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية، بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

(هـ) مصروف الزكاة وضريبة الدخل

بموجب معيار الزكاة والضريبة المعدل بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إعتبار الزكاة والضريبة كمصروف للمجموعة وبالتالي تمت إعادة قياس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ونتج عنها زكاة وضريبة دخل بقيمة ١٤١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٢ مليون ريال سعودي يتعلق بالمحمل للسنة و ١٠٩ مليون ريال سعودي يتعلق بربوط السنوات السابقة) و ٦٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٤ مليون ريال سعودي يتعلق بالمحمل للفترة و ٤١ مليون ريال سعودي يتعلق بربوط السنوات السابقة).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاحات المرفقة، والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. إن التقديرات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تتفق مع تلك المستخدمة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التعديلات لظهور أي فروقات في السياسات المحاسبية) فيما عدا المنافع المحددة للموظفين. إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للمنتج المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

٤-١ برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء الافتراضات المختلفة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويتضمن ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات.

٤-٢ مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أنه لا علم لدى الإدارة بأي حالات عدم تأكد هامة قد تثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤-٣ الأعمار الانتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات مرة واحدة على الأقل سنوياً ودائماً في نهاية كل فترة مالية وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-٤ إنخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناء على معدلات التحصيل السابقة.

٤-٥ إنخفاض قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، فإنه يتم إجراء تقدير للقيمة السوقية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقدمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تمة

٦-٤ الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
يحدث الإخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الإخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض توقع التدفقات النقدية.

٧-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. أن تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٨-٤ الإقتصاديات ذات التضخم المرتفع

في الإقتصاديات ذات التضخم المرتفع، عند ترجمة نتائج العمليات إلى الريالات السعودية، فإنه يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات وقائمة الربح أو الخسارة وحسابات حقوق الملكية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد تم اعتبار دولة السودان ذات اقتصاد متضخم بصورة مرتفعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. إن الأثر الناتج عن استخدام السعر السائد في السودان للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير جوهري.

وعند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية للمجموعة بالأسعار السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تحول بنود الدخل والمصاريف لمتوسط أسعار التحويل للفترة. تصنف فروقات التحويل، إن وجدت، كإيرادات شاملة أخرى وتحول إلى احتياطي ترجمة العملات الخاص بالمجموعة. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات المترجمة هذه كإيرادات أو مصاريف خلال الفترة التي تم فيها استبعاد العملية. يتم اعتبار الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

٥- الإستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك حصة بنسبة ٥١% في شركة التنمية لصناعة الحديد.
تم أناء تبيان القيمة العادلة للإستثمار في المشروع المشترك والشركة الزميلة في نهاية الفترة/السنة.
كانت حركة حصة المجموعة في المشروع المشترك كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٥٤,٤١١,٣١٥	القيمة الدفترية للإستثمار في المشروع المشترك
٢,٠١٦,٧٩٠	١,٤٠٣,٧٥٠	القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الزميلة
١٩٦,٠٨٢,٨٤٤	١٥٥,٨١٥,٠٦٥	
		حركة الإستثمار في المشروع المشترك
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٠٨٢,٣٥٠	١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	القيمة الدفترية للإستثمار في بداية الفترة/السنة
(٦٤,٧٢٧,٦٠٣)	(٣١,٩٦٨,٤٩٣)	الحصة في الخسائر خلال الفترة/السنة
٣,٧١١,٣٠٧	(٧,٦٨٦,٢٤٦)	القرض وتعديلات أخرى
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٥٤,٤١١,٣١٥	القيمة الدفترية للإستثمار في نهاية الفترة/السنة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تئمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ - الإستثمار في مشروع مشترك - تئمة

فيما يلي تحليل استثمار في المشروع المشترك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٤١,٥٨٠,٢٧١)	(٢٠٩,١٢٣,٢٠٨)
٥٨٠,٦٤٦,٣٢٥	٦٠٨,٥٣٤,٥٢٣
(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٥٤,٤١١,٣١٥

حقوق ملكية الإستثمار في المشروع المشترك
قرض مقدم إلى المشروع المشترك
شطب استثمار في المشروع المشترك
القيمة الدفترية للإستثمار في نهاية الفترة/السنة

حركة الإستثمار في الشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٥٢,٨٥٠	٢,٠١٦,٧٩٠
٢٧١,٣٩٨	(٨٨٠,١٣٤)
٢٩٢,٥٤٢	٢٦٧,٠٩٤
٢,٠١٦,٧٩٠	١,٤٠٣,٧٥٠

القيمة الدفترية للإستثمار في بداية الفترة/السنة
الحصة في (الخسارة) الأرباح خلال الفترة/السنة
الإستثمارات خلال الفترة

معيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" الإفصاح عن التغيرات في الاستهلاك المحمل الناتج عن التغيرات في التقديرات. قام المشروع المشترك بتعديل طريقة الاستهلاك لبعض الألات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدة الإنتاج، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٧. تم احتساب هذه التعديلات بأثر مستقبلي كتغير في التقديرات المحاسبية، ونتيجة لذلك انخفضت حصة الخسارة في المشروع المشترك للمجموعة لفترةتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٧,٣٢ مليون ريال سعودي و ١٤,٤٦ مليون ريال سعودي، على التوالي.

٦- القروض والتمويل

٦-١ القرض طويل الأجل

لدى المجموعة تسهيل قرض مرابحة طويلة الأجل ("التسهيل") مع بنك محلي لتمويل مصاريفها الرأسمالية. وتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، تم استخدام مبلغ ٧٢٩,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٧٨,٣٤ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٣,٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٩٣ مليون ريال سعودي). إن التسهيل مسجل بصورة أساسية بالريال السعودي، ومضمون بضمانات مشتركة ويحمل مصروف عمولة خاصة بسعر ثابت متفق عليه زائد سايبور. يستحق التسهيل السداد خلال ست سنوات بأقساط متساوية نصف سنوية من تاريخ منح التسهيل، بما في ذلك فترة سماح مدتها سنة واحدة.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، يبلغ الجزء المتداول من قرض المرابحة طويل الأجل المذكور أعلاه يبلغ ١٨٣,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٣,٦٤ مليون ريال سعودي).

٦-٢ القروض والتسهيلات قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل تسهيلات مرابحة وتورق قصير الأجل، وتسهيلات انتمائية تقليدية أخرى للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، تم استخدام مبلغ ٤٤٣,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥٨,٩٥ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٥٨١,٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٠٠,٤٥ مليون ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات مشتركة.

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٢٠١٧ سبتمبر

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٦ ديسمبر ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ سبتمبر ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	المكان والمعدات ريال سعودي	تصحيات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
١,٢٢٧,٤٩١,٣٨٥	١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١٨٧,٣١٩,٨٢٤	٣٢,٨٢٤,١٩٠	٦٥,٤٠٦,٢٦٤	٦١٠,٤٥٦,٤٢٧	١١,٥١٤,٤٦٦	٣٢٢,٢٤٤,٨٥٢	٤٥,٠٣٥,٢٧٢
١٤٠,٥٢٦,١٢٦	١١٤,٩٠٨,٩٥٢	٩٧,٥٠١,٥٧٥	٢١٩,٨٧٣	٢,١٩٩,٥٢٢	١٢,٥٢٥,٦٣٥	٥,٤٢٢	١,٧٢٠,٦٠١	١٧٧,٣٢٤
-	-	(١٢٦,٣٠٢,٨٥٨)	٣١,٢٠٠	٤,٥٦٢,٩٧٧	١,٠٢١,٦٠,٥٩٧	٦٩,١٩٣	١٩,٤١٨,٥٢٤	٦٠,٣٦٧
(٨٢,٦٧٤,١٩٥)	(٣,٣٦١,٠٣٧)	-	(٢,١٢٨,٨٤٩)	(٣٣,١٥٨)	(٩٨٢,٧٣١)	(١٢٠,٤٩)	-	(٢٠,٦,٢٥٠)
١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١,٣٦٧,٣٤٩,٢٣١	١٥٨,٠١٧,٥٥١	٣٠,٩٤٦,٤١٤	٧٢,١٣٥,٦٠٥	٧٢٥,١٥٨,٩٢٨	١١,٥٧٦,٠٣٢	٣٥٤,٣٦٣,٩٧٨	٤٥,٠٧٠,٧١٣
٤٠٩,٠٥٨,٢٤١	٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	-	٢٤,٤٧٣,٣١٧	٤١,٨٥٢,٦٠٩	٢٧٩,١٧٨,٥٢٨	٩,٨٣٢,٩٧٥	٨٧,٤٩٨,٢٦٦	-
٥٢,٥٢٢,١٧٢	٤٤,٨٤٥,٧٧١	-	٢,١٢٠,٨٩٢	٦,٣٠٠,٧٨٨	٢٧,٧٢٠,٦٠٨	٣٢٤,٨٦٥	٨,٣٦٨,٦١٨	-
(١٨,٧٤٣,٧٤٨)	(٢,٦٦٢,١٠٤)	-	(١,٧٠٨,٨٤٣)	(٦٦,٧٩٣)	(٩٢٩,٢٩٩)	(٧,١٦٩)	-	-
٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	٤٨٥,٠٢٠,٣٣٢	-	٢٤,٨٨٥,٣٦٦	٤٨,١٢٦,٦٠٤	٣٠٥,٩٦٩,٨٤٧	١٠,١٦٦,٦٧١	٩٥,٨٦٦,٨٤٤	-
٩١٢,٣٢٨,٨٩٩	١٥٨,٠٦٧,٥٥١	١٥٨,٠٦٧,٥٥١	٦,٠٦١,٠٤٨	٢٣,٩٩٩,٠٠١	٤١٩,١٨٩,٠٩١	١,٤١٤,٣٦١	٢٥٨,٥٢٧,١٢٤	٤٥,٠٧٠,٧١٣
٨٤٢,٦٦٤,٦٥١	١٨٧,٣١٩,٨٢٤	١٨٧,٣١٩,٨٢٤	٨,٢٥٠,٨٧٣	٢٢,٥٥٢,٦٥٥	٣٢١,٢٧٧,٨٩٩	١,١٨٠,٤٩١	٢٤٥,٧٤٦,٦٢٧	٤٥,٠٣٥,٢٧٢

صافي القيمة التقديرية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - نتمه
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٨- ربح السهم

١-٨ الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات

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

٢-٨ الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة ربح الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب الربح المخفض للسهم بقسمة صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زاندا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية، إن وجدت.
يوضح الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في عمليات الاحتساب:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٩,١٩٩,٣٤٠	٦٥,٨٤٦,٣٧٥	٣٩,٥٩٨,٣١٥	١٠,٣٦٧,٨٦٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٦١	٠,٨٢	٠,٤٩	٠,١٣				
(٢٣,١٤٦,٧٧٤)	٢٩,٣١٦,٢١٢	(٢٥,٣٤١,٦٢٠)	٢,٥٧٨,٥٣٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٢٩)	٠,٣٧	(٠,٣٢)	٠,٠٣				

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

يوضح الجدول أدناه المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٧٤٤,١٤٢	٧,٣٣٣,٣٣٧	١,٠١٤,٦٤٣	١,١٩٢,٧٢٨	٣,٣٤٠,٢٥٥	٢,٢٣٣,٦٥٥	٤,٩٩٢,٢٢١	٤,٩٩٢,٢٢١
٧,٤٠٢,١٤٦	١١,٥١٥,٥٢١	٤,٤٠٨,٤٠١	٤,٩٩٢,٢٢١				
١٣,١٢٩,٣٧٠	١٤,٦٨٧,٥٩٣						

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٥٧١,٦٦٦	٧,٥١١,١٥٦	١,٨٦٧,٨٨٨	٣,١٢٦,٧٧٠	٤٣٢,٠٧٩	٤٦٩,٦١٦	٨٧,١١٥	٨٧,١١٥
١,٢٩٦,٢٣٧	١,٤٢١,٦٦٧	٧٣,٦٧١	٨٧,١١٥				
٢٣٤,٣٤٥	٢٥٩,٠٧٣						
٧,١٠٢,٢٤٨	٩,١٩١,٨٩٦	٢,٣٧٣,٦٣٨	٣,٦٨٣,٥٠١				

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة – تتمة

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٦,٦٧٦,١٦٨	١٣١,٨٤٠,٥١٦
٤,٢٢٤,٢٠٣	٢,٢٤٣,٣٦٣
٢,٨٠٠,٨٧٠	٢,٢٠٨,٢٧٠
٧,٢٠٤,٠١٠	١,١٨٢,٢٢٢
١٧٠,٩٠٥,٢٥١	١٣٧,٤٧٤,٣٧١

متداولة

شركة التنمية لصناعة الحديد – الأردن (مشروع مشترك)
شركة أسترا للغذاء – المملكة العربية السعودية (شركة منتسبة)
شركة أسترا تامرون للبيوكيماويات الخاصة المحدودة – الهند (شركة زميلة)
أخرى

غير متداولة

شركة التنمية لصناعة الحديد – الأردن (مشروع مشترك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٥,٦٨٩,٧١١	١٧٨,٨٢٠,٨٢٣

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٦٧,٠٩٥	٧,٦٢٩,٣٤٥
١٩١,٤٢٩	٢,١٦٣,٢٣٠
٥٣١,٠٠٩	١,٥٦٧,٢٥٠
٨,٣٨٩,٥٣٣	١١,٣٥٩,٨٢٥

متداولة

شركة ثروات للتعيين – المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة)
شركة نور للاتصالات – المملكة العربية السعودية (شركة منتسبة)
أخرى

غير متداولة

شركة المسيرة الدولية – المملكة العربية السعودية (شريك في مشروع مشترك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

بنود الوعاء الزكوي والمخفض

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٠- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة - تنمة

حركة المخصص خلال الفترة/السنة

الإجمالي ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	الزكاة ريال سعودي	الحركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤	في بداية الفترة
٢٣,٢٨٧,٢٧٢	-	٢٣,٢٨٧,٢٧٢	مجنب خلال الفترة
(٢٧,٨٧٠,١٣٥)	(١,٢٨٠,٧٨٩)	(٢٦,٥٨٩,٣٤٦)	مدفوع خلال الفترة
١٤٦,٧٥١,٠٣١	٢٤,٥٨٠,٤١١	١٢٢,١٧٠,٦٢٠	في نهاية الفترة

الحركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

٣٢,٨٧٣,٣٢٥	٦,٣٥٤,٠٢٨	٢٦,٥١٩,٢٩٧	في بداية الفترة
٦٥,٣٢٩,٤٥٦	١٤,٢٥٠,٤٩٠	٥١,٠٧٨,٩٦٦	مجنب خلال الفترة
(١٣,٢٤٨,٥٥٩)	(١,٨٢٢,٣٥٠)	(١١,٤٢٦,٢٠٩)	مدفوع خلال الفترة
٨٤,٩٥٤,٢٢٢	١٨,٧٨٢,١٦٨	٦٦,١٧٢,٠٥٤	في نهاية الفترة

الربوط الزكوية والضريبية

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية/الضريبية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. فيما يلي الربوط الزكوية والضريبية النهائية للشركة والشركات التابعة لها السعودية التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

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

* طبقاً لخطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل المؤرخ في ٢ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١٦)، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإنهاء الربوط الزكوية لشركة مجموعة أسترا الصناعية للأعوام من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣. وقد أظهر هذا الخطاب التزامات زكوية وضريبية إضافية قدرها ٦٧,٧٨ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على هذه الربوط وقامت بسداد مبلغ قدره ١,٢٨ مليون ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة من إجمالي الالتزامات الإضافية. خلال الربع الثاني، ونتيجة لاعتراض الشركة، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربوط معدلة للسنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣. أظهرت الربوط المعدلة للسنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٣ التزامات زكوية وضريبية قدرها ٤٠,٤ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم مخصص لها بالكامل. إن الشركة بصدد تقديم اعتراض على هذا الربط المعدل.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١١- رأس المال المصدر

يتكون رأسمال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وهو مملوك على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٠,٧٣%	٦٤,٢٥%	المساهمون المؤسسون السعوديون
-	٤,٥٢%	المساهمون المؤسسون غير السعوديين
٣٩,٢٧%	٣١,٢٣%	الجمهور
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	

١٢- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠% من صافي الربح حتى يبلغ الاحتياطي على الأقل نصف رأس المال. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة يمثل الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدنيين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية قصيرة الأجل وطويلة الأجل والدائنين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للأرصدة البنكية والمدنيين التجاريين والمدنيين الآخرين وأرصدة الجهات ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والدائنين الآخرين تقارب بصورة كبيرة القيمة الدفترية لها نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتم تحديد القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة وقدرها ٧٢٩,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٧٨,٣٤ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام معدل خصم يعكس المعدل الخاص بالجهة المقرضة كما في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. وقد تبين أن مخاطر عدم الأداء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ غير جوهرية.

تندرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية أخرى يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة.

١٤- الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٩٦,٢١٦	٣٣,٠٨٣,٠٣١	٢,٢٦٧,٠٧٩	١٤,٧٩٣,٤٥٥	إيرادات من أتعاب التصنيع وترخيص المنتجات
-	٣٤,١٠٢,٢١٧	-	١٢,٣٤٩,٣٤٨	مطالبات تأمين*
(٣٩,٢٦٧,٠٠١)	٣,٢٣٩,١٨٢	(٨,٨٧٥,١٠٥)	١,٧٤٣,٨٢٧	مكاسب (خسائر) تحويل عملات أجنبية
٢٠,٣٥٥,٢٢٩	-	٦,١٢٦,٦٠٠	-	دخل عمولة من المشروع المشترك
٢,٦٩٥,٧٩٠	٩٧٣,٦١١	(٢,٣٥١,٢٢٥)	(٤,٨٧٣,٩٥٦)	أخرى
١٢,٣٨٠,٢٣٤	٧١,٣٩٨,٠٤١	(٢,٨٣٢,٦٥١)	٢٤,٠١٢,٦٧٤	

* خلال شهر ديسمبر ٢٠١٦، اندلع حريق في مصنع شركة توبك للصناعات الدوائية بالدمام (شركة تابعة). وقد نتج عن هذا الحريق تلف بعض معدات المصنع. قامت الشركة التابعة باستلام دفعات تأمين مدفوعة مقدماً مقابل مطالبات التأمين والتي نتج عنها تعويضات ضمن مطالبات انقطاع الأعمال بقيمة ٣٤ مليون ريال سعودي.

١٥ - المطومات القطاعية

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

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

الأدوية

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

الكيمويات المتخصصة

قطاع الكيمويات المتخصصة، والذي يقوم بإنتاج الخلطات الرئيسية والإضافات الخالية من الغبار 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 الكيمويات الزراعية والأسمدة ومبيدات الصحة العامة والبيطرية، والبذور والمستلزمات الزراعية الأخرى.

الطاقة والصناعات الحديدية

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

الأخرى

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

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

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٥- المعلومات القطاعية - تتمة

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ حسب المنطقة الجغرافية:

	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	جمهورية العراق ريال سعودي	أفريقيا ريال سعودي	مناطق أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					
الإيرادات	٩٠٧,٠٨٣,٢٤٦	٣١,٧٥٣,٥٠٣	٩٩,٢٦٤,٤٣٩	٣٠١,٢١١,٠٠٨	١,٣٣٩,٣١٢,١٩٦
إجمالي الموجودات	٢,٣١٤,٨٠١,٣٩٩	٣٤١,٣٧٦,٢١٧	٢٤٦,٨٤٥,٦٦٢	٣٢٩,٤٣٢,٣٥١	٣,٢٣٢,٤٥٥,٦٢٩
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦					
الإيرادات	٨١٧,٣٠٩,٤٣٩	١٩,٢٥٨,٠١٥	١٩١,٠٤٨,٢٨١	٣٠٩,٤١٦,٢٠٣	١,٣٣٧,٠٣١,٩٣٨
إجمالي الموجودات	٢,٥٦٠,٣٧٥,٣٨٩	٣١٠,٧٨١,٥٧٠	٣٦٥,٣٧٦,٥٢٣	٢٦٢,٢٠٠,٥٠٧	٣,٤٩٨,٧٣٣,٩٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
الإيرادات	١,٠٥٤,٧٠٦,٠٠٧	٣٠,٧٩٣,٦٢٨	٢٣٠,٠٠٣,٥٢٢	٤٢٦,٠٠٩,٧٩٢	١,٧٤١,٥١٢,٩٥٩
إجمالي الموجودات	٢,٢٧٤,٠٢٦,٨٨٢	٣٢٠,٤٧٠,٨٩٢	٢٥٣,٣٧٧,٧٠٣	٢٧٥,٧١٥,١٧١	٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨

١٦- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة خلال دورة الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة اعتمادات مستندية قدرها ٨٦,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٤,٣٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قدرها ٢٠٧,٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢,٥٠ مليون ريال سعودي).

١٧- التعهدات

أبرمت المجموعة خلال دورة أعمالها العادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الالتزامات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون ريال سعودي).

١٨- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم أدناه الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترف المجموعة باتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١٨-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الأثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وبإستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات المقارنة غير إلزامي. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة. تعترف المجموعة باتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. قامت المجموعة بإجراء دراسة أولية للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، ويتم إتمام الدراسة النهائية في الموعد المحدد.

١٨-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

لقد وضع هذا المعيار إصاراً شاملاً للتأكد من كيفية إثبات الإيرادات وتاريخ ذلك. يحل هذا المعيار محل إرشادات للإثباتات المالية للإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٨): الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي (١١): عقود الإنشاءات، والتغيير الصادر عن لجنة تغيير المعايير الدولية للتقرير المالي: برامج ولاء العملاء، يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. تعترف المجموعة باتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. قامت المجموعة بإجراء دراسة أولية لهذا المعيار، وسيتم إتمام الدراسة النهائية في الموعد المحدد.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٨- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

٢-١٨ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار:

استحدث هذا المعيار طريقة بشأن المحاسبة عن الإيجارات داخل قائمة المركز المالي بالنسبة للمستأجرين، وبموجبها يقوم المستأجر بإثبات حق استخدام الأصل والذي يمثل حقه واستخدام الأصل المعني والتزامات الإيجار والتي تمثل التزامه بالسداد. لا يوجد استثناءات اختيارية بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل المنخفضة القيمة بالنسبة للمؤجر تبقى المحاسبة كما هي على وضعها الحالي أي يستمر المؤجر في تصنيف الإيجارات كعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

يحل هذا المعيار محل الإرشادات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧): الإيجارات، والتغيير (٤) الصادر عن لجنة تغيير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار، والتغيير (١٥) الصادر عن لجنة التغيير الدائمة: الحوافز، والتغيير (٢٧) الصادر عن لجنة التغيير الدائمة: جوهر المعاملات التي تتعلق بالشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالاتباع المبكر له بالنسبة للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء قبل أو بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

التحديد فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار:

عند التحول إلى اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمكن للمجموعة أن تختار:

- تطبيق تعريف "عقد الإيجار" الذي نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على كافة عقودها، أو
- تطبيق طريقة عملية وعدم إجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كان الترتيب يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار.

التحول:

يمكن للمجموعة (المستأجر) تطبيق المعيار على النحو التالي:

- بأثر رجعي
- بأثر رجعي معدل أو اتباع طريقة عملية اختيارية

يقوم المستأجر بتطبيق الطريقة التي يختارها، وفق أسس ثابتة، على كافة عقود الإيجارات الخاصة به. تعتمزم المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في البداية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩. لم تحدد المجموعة أي طريقة يجب اتباعها بشأن التحول. وكموجز فإنه غير مطلوب من المجموعة إجراء أي تعديلات عن عقود الإيجار التي تكون فيها كمؤجر، باستثناء الحالات التي تكون فيها وسيطاً في عقد إيجار فرعي.

١٩- توزيعات الأرباح

صادقت الجمعية العامة السنوية في اجتماعها المنعقد في ٢٠ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٧) على توزيع أرباح نقدية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٦: لا شيء)، ويتم توزيعها من الأرباح المبقاة.

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢١- موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧).