

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رقم الصفحة	الفهرس
٨-٢	تقرير المراجع المستقل
٩	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢-١١	قائمة المركز المالي الموحدة
١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٨-١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

www.ey.com

إرنست و بونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٧٣
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ ("المجموعة")), والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الرئيسة للمراجعة - تنمة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقديم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً للأحكام الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تقديم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة. تقديم فروقات المعايير المحاسبية المتعارف عليها التي حددتها إدارة المجموعة. اختبار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والتسجيل) التي تم إجراؤها على مختلف الأرصدة والمعاملات لتتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تقديم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تقديم مدى ملائمة الاستثناءات من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي والاعفاء الاختيارية المستخدمة من قبل المجموعة بشأن الاعفاء من تطبيق بعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي كامل عند إعداد القوائم المالية الموحدة. 	<p>إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة</p> <p>نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يتعين على المجموعة إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").</p> <p>بالنسبة لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (يشار إليها بـ "المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية للمجموعة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ بالإضافة إلى عرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة والتزاماً بالمتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت المجموعة بتقويم الأثر الناتج عن التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإجراء التسويات اللازمة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسة للمراجعة لأن إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة من حيث الأثبات والقياس والعرض والإفصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٢-١) و (٣) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص تفاصيل التحول والتسويات بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الرئيسة للمراجعة - تنمة

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقوم الانخفاض المحتمل في قيمة الاستثمار في مشروع مشترك</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يوجد لدى المجموعة استثمار في مشروع مشترك في شركة التنمية لصناعة الحديد بصافي قيمة دفترية قدرها ١٣٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>يمثل صافي الاستثمار في المشروع المشترك القيمة الدفترية للاستثمار والتي تم تحديدها باستخدام طريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى قرض طويل الأجل، والذي يشكل في الأصل، جزءاً من استثمار المجموعة في المشروع المشترك.</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، فإن الإدارة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذا الاستثمار.</p> <p>وعند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير القيمة الحالية للاستثمار. ويتضمن ذلك طرق تقييم تشتمل على افتراضات مالية وسوقية تعتمد على معلومات متوقعة، مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإيرادات المتوقعة • التكاليف التشغيلية المتوقعة • المصاريف الرأسمالية المتوقعة • توجهات النشاط. • معدلات نمو السوق ومعدل الخصم <p>لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسة للمراجعة لأن تقييم الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء أحكام هامة عند تحديد الافتراضات المذكورة أعلاه والمتعلقة بالمعلومات المتوقعة. كما أن الأثر المحتمل عن أي تغييرات في تقدير القيمة القابلة للاسترداد قد يكون جوهرياً على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج عمليات المجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-٣-١٤ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية حول الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والايضاح ٤-٦ بشأن التقديرات المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والايضاح (٩) بشأن الإفصاح عن الاستثمار في مشروع مشترك.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم المنهجيات المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة المعد من قبل الإدارة. • تقييم افتراضات الإدارة الهامة المستخدمة في إعداد طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تحدد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بمعدل الخصم والمعلومات المتوقعة مثل الإيرادات التشغيلية والتكاليف التشغيلية والمصاريف الرأسمالية. وقد تضمن ذلك الاستعانة بمختصينا الداخليين في تقييم افتراضات الإدارة بناء على المعلومات المتوفرة لدينا حول المجموعة ونشاطها. • التأكد من الصحة الحسابية لطريقة التدفقات النقدية المخصومة المعدة من قبل الإدارة ومطابقة البيانات ذات الصلة مع أحدث خطط العمل والموازنات المعتمدة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة في القوائم المالية الموحدة بشأن القيمة الدفترية للاستثمار وخسائر الانخفاض في القيمة.

تقرير المراجع المستقل
 إلى مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الرئيسي للمراجعة - تنمة

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقويم الانخفاض المحتمل في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ إجمالي الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة ٨٩٥ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٣٠% من إجمالي الموجودات.</p> <p>تقوم المجموعة، سنوياً، بإجراء تقويم للتأكد من وجود مؤشر على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى .</p> <p>كجزء من إجراءات المجموعة الخاصة بمراجعة مؤشر الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل الداخلية والخارجية مثل العوامل التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> المؤشرات التي تفيد بانخفاض كبير في قيمة الموجودات. التغيرات الجوهرية ذات الأثر العكسي على المجموعة في التقنية أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة. وجود الدليل على التقادم أو التلف الفعلي للموجودات. التغيرات الهامة ذات الأثر العكسي على الموجودات، التي منها تعطل الأصل أو خطط التوقف عن العمل أو خطط استبعاد الأصل. إعادة تقويم الأعمار الإنتاجية للموجودات. الخسارة التشغيلية للوحدة المدرة للنقدية. <p>لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن تقويم مؤشرات الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة عند تحديد العوامل الداخلية والخارجية. كما أن الانخفاض المحتمل، إن وجد، قد يكون له أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج عمليات المجموعة الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٣-١٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤-٦) بشأن الأحكام والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١١) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقويم تصميم وفعالية إجراءات الإدارة للتأكد من وجود دليل على الانخفاض في القيمة من عدمه. ومراجعة تقرير الإدارة المتعلق بتقويم الانخفاض في قيمة الموجودات الخاصة بالمجموعة. المراجعة، على أساس العينة، لتقارير فحص الموجودات التي أعدتها الإدارة بهدف التأكد من الحالة الفعلية للموجودات. مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بالموجودات. مراجعة قائمة الربح أو الخسارة لكل وحدة مدرة للنقدية خلال السنة.

تقرير المراجع المستقل
 إلى مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الرئيسية للمراجعة - تنمة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم تصميم وفعالية تطبيق أنظمة الرقابة على عملية تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. • تقويم الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وخصوصاً من خلال: <ul style="list-style-type: none"> ○ تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة ○ الوضع المالي للعميل ○ توجهات السداد التاريخية ○ تواريخ السداد المتوقعة ○ عوامل أخرى • مراجعة الذمم المدينة التجارية للعملاء الكبار، الذين تزيد أرصدتهم عن مستويات الاختبار الملائمة والاستفسار من الإدارة لفهم التقدير الذي قامت به بشأن قابلية التحصيل. وقد قمنا بمراجعة الأساس الذي تم بموجبه تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للعينات التي قمنا باختيارها، وذلك باستخدام المعايير الخاصة بالإدارة (أي العوامل المستخدمة لتقدير الانخفاض في القيمة). • التأكد من موافقة مجلس الإدارة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وشطب الديون المعدومة. • تقويم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من المجموعة بشأن الذمم المدينة التجارية ومخاطر الائتمان والسيولة المتعلقة بها. 	<p>الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٨٨٨ مليون ريال سعودي وتم بشأنها تجنيب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها قدره ٤٢ مليون ريال سعودي. .</p> <p>وفي نهاية فترة إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بإجراء تقدير للمبلغ غير القابل للتحصيل من الذمم المدينة التجارية وذلك عند عدم احتمالية تحصيل الرصيد. وبالنسبة للمبالغ الهامة بمفردها، فإنه يتم إجراء التقدير على أساس كل مبلغ على حده.</p> <p>يتم إجراء هذا التقدير بناء على عوامل متنوعة، مثل عمر الرصيد والوضع المالي للعميل وتوجهات السداد التاريخية وتواريخ السداد المتوقعة، وعوامل أخرى. وعند أخذ هذه العوامل بعين الاعتبار، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المنخفض القيمة والذي يتعين أخذه بعين الاعتبار مقابل رصيد الذمم المدينة التجارية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن تحديد المبلغ المنخفض القيمة من الذمم المدينة التجارية يتطلب من الإدارة إبداء الأحكام الهامة لتقويم مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية بناء على العوامل المتنوعة المشار إليها أعلاه.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح [٢-٣-١٢-١] حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، والإيضاح (٤-٤) بشأن التقديرات المحاسبية الهامة المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للجنة المراجعة.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية - تنمية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمية

- استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد لجنة المراجعة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للجنة المراجعة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢٧٧)

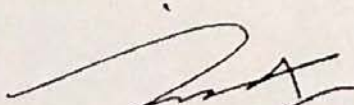



الرياض: ١١ رجب ١٤٣٩ هـ
(٢٨ مارس ٢٠١٨)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مناهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٣)	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
١,٧٤١,٥١٢,٩٥٩	١,٧٩٥,٦٦٥,٢٩٥		الإيرادات
(٩٦١,١٥٠,٢١٤)	(١,٠١٥,١٩٦,٧٧٧)		تكلفة الإيرادات
٧٨٠,٣٦٢,٧٤٥	٧٨٠,٤٦٨,٥١٨		إجمالي الربح
(٤٠٧,٩٦٣,٨٠٩)	(٤٥٨,٠٨٢,٩٣٣)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٢,٥١٠,٠٤٨)	(١٧٥,٢٧٤,٦٦٧)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٩١٥,٥٠٣)	(٢٠,٩١٠,٥١٧)		مصاريف أبحاث
١٤٩,٩٧٣,٢٨٥	١٢٦,٢٠٠,٤٠١		الدخل من العمليات
(٦٤,٤٥٦,٢٠٥)	(٤١,٤٢١,٩٤٠)	٩	الحصة في خسائر مشروع مشترك وشركات زميلة
(٦١,٧٢٨,٨٨١)	(٦٤,٧٧٦,١٦٣)	١٠	تكاليف تمويلية
٣١,٥٢٥,٥٢٥	٥٨,١١٣,٥٩٢	٢٤	إيرادات أخرى، صافي
٥٥,٣١٢,٨٣٤	٧٨,١١٥,٨٩٠		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤١,٩٢٤,١٣٧)	(١٣,٤٩٠,٤٤٤)	١٤	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦,٦١٠,٣٠٣)	٦٤,٦٢٥,٤٤٦		دخل (خسارة) السنة
(٩٣,٩٤٢,٦٥٣)	٥٨,١٩٤,٩٧١		المتعلق بـ:
٧,٣٢٢,٢٥٠	٦,٤٣٠,٤٧٥		مساهمي الشركة الأم
(٨٦,٦١٠,٣٠٣)	٦٤,٦٢٥,٤٤٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٧	١,٥٨	١٢	ربح السهم:
(١,١٧)	٠,٧٣		الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
			الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم


عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي

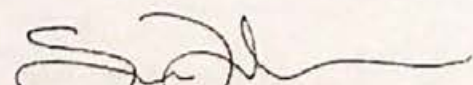

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٣)	٢٠١٧ ريال سعودي	
(٨٦,٦١٠,٣٠٣)	٦٤,٦٢٥,٤٤٦	دخل (خسارة) السنة
(١٢٣,٦٣٥,٠٩٠)	(١٣,٣٤٩,٧٨٤)	الخسائر الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الدخل في السنوات اللاحقة:
		فروقات ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالمعاملات الخارجية
		الأرباح الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في السنوات اللاحقة:
١٣٨,٧٥٢	٢٦٥,٧٩٨	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٢١٠,١٠٦,٦٤١)	٥١,٤٩١,٤٦٠	إجمالي الأرباح (الخسارة) الشامل للسنة
(٢١٨,٣١٢,٧٧٤)	٤٥,٤٥٣,٣٥٦	المتعلق بـ:
٨,٢٠٦,١٢٣	٦,٠٣٨,١٠٦	- مساهمي الشركة الأم
(٢١٠,١٠٦,٦٤١)	٥١,٤٩١,٤٦٠	- حقوق الملكية غير المسيطرة


عضو مجلس الإدارة المفوض

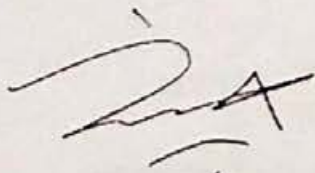

الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية


تتضمن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧


١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (الإيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (الإيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
			١١	ممتلكات وألات ومعدات
٨١٨,٨٩١,١٤٤	٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	٨٩٤,٩٥٠,١٥١	٢٥	موجودات غير ملموسة - شهرة
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤		موجودات غير ملموسة أخرى
١١,١٥٩,١٥٤	٦,٢٧٨,٧٢٤	٣,٨٦٤,٥٠٩	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٢,٢٥٥,٥٧٨	١٧٨,٨٢٠,٨٢٣	١٣٢,٧٣٠,٩٦٥	٩	استثمار في مشروع مشترك وشركت زميلة
٢٥٦,٥٣٥,٢٠٠	١٩٦,٠٨٢,٨٤٤	١٣٨,٥٠٣,٢٥٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٩٥,٠٥٧,٧٣٠	١,٢٤٩,٣٥٣,٨٠٦	١,١٩٥,٢٥٥,٦٣٨		الموجودات المتداولة
			٧	بضاعة، صافي
٥٧٨,٩٠٥,٤٥٥	٥١٩,١٦١,٩٣٣	٥١٢,٨٨٩,٥٨٣	٦	مدينون تحاريون، صافي
٩١٦,١٤٣,٣٦٦	٨٨٩,٦٩٤,٥٣٠	٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٨,٤١٧,٣٤٣	١٢٧,٤٧٤,٣٧١	١٥٠,٨٠٥,٦١٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١٢,٩٦٤,٦٣٥	١٧٥,٦٤١,٢١٢	١٢٩,٤٩٤,٣٤٣	٨	التقديية والأرصدة لدى البنوك
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٩٨,٢٦٤,٠٢٥	٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٠٨٦,١٤٢,٩١٧	١,٨٧٤,٢٣٦,٨٤٢	١,٧٧١,٦٣٨,٦٢٥		إجمالي الموجودات
٣,٣٨٠,١٩٠,٦٤٧	٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣		



عضو مجلس الإدارة المخوض



الرئيس التنفيذي




نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة - ثمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (المضاح ٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (المضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ رأس المال المصرح
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	١٩ احتياطي تضامني
٢٤٥,٧٧٣,٦٤٦	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	١٦٢,٤٨٥,٩٣٢	أرباح منقاة
-	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٤٥٢,٣٤٢,٣٢٣	١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	١,٢٣٢,٣٤٠,٩٣١	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
١٦,٨٧٨,٩٧٨	٢٥,٠٨٥,١١١	(٥٠,١٦,٢٤٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٦٩,٢٢١,٣٠١	١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	١,٢٢٧,٣٢٤,٦٨٤	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٧٦٧,٤٠٣,٨٠٩	٥٩٤,٧٠٢,٥٠٠	٦٦,٩١٢,٢٠٠	١٠ قروض طويلة الأجل
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٦,٥٧٠,٣٢٠	١٣ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١١٧,٥٤٩,٠٧٥	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣١,١٨١,٤٦٦	١٧ التزامات المذاع المحددة للموظفين
٩٢٩,٣٥٩,٢٢٣	٧٧٤,٠٢٦,١٤٢	٢٠٤,٦٦٣,٩٨٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥٩,٤٠٨,٨٣١	١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	١٦ دانتون تجاريون
٤٣١,٢٠١,٣٩٦	٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	٩٠٧,٠٨١,٣٠١	١٠ قروض وتمويل قصير الأجل
١٢٨,٦٤٠,٠٠٠	١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠,٥٣٤,٨٤٥	١١,٣٥٩,٨٢٥	١٢,١١١,٦٥٥	١٣ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٢,٨٧٣,٣٢٥	١٥١,٣٣٣,٨٩٤	١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	١٤ زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٠٨,٩٥١,٧١٦	٢٤٢,٤٣١,٤٦٧	٢٥٢,٢٢٠,١٥٧	١٥ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٧١,٦١٠,١١٣	١,٠٩٠,٤٤٩,٨٤٦	١,٥٣٤,٩٠٥,٥٩٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩١٠,٩٦٩,٣٤٦	١,٨٦٤,٤٧٥,٩٨٨	١,٧٣٩,٥٦٩,٥٧٩	إجمالي المطلوبات
٣,٣٨٠,١٩٠,٦٤٧	٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
تسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقة	الإحتياطي النظامي	رأس المال المصدر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٥٩,١٤٤,٦٦٠	٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٣٤,٠٥٩,٥٤٩	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٢)	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٦٤,٦٢٥,٤٤٦	٦,٤٣٠,٤٧٥	٥٨,١٩٤,٩٧١	-	٥٨,١٩٤,٩٧١	-	-	نخل السنة
(١٣,١٣٣,٩٨٦)	(٣٩٢,٣٧١)	(١٢,٧٤١,٦١٥)	(١٢,٩٥٧,٤١٣)	٢١٥,٧٩٨	-	-	إيرادات شاملة أخرى
٥١,٤٩١,٤٦٠	٦,٠٣٨,١٠٤	٤٥,٤٥٣,٣٥٦	(١٢,٩٥٧,٤١٣)	٥٨,٤١٠,٧٦٩	-	-	إجمالي النخل الشامل
(٧٩,١٩٦,٠٥٦)	(٣٩,١٩٦,٠٥٦)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
(٤,٠٨٥,٣٨٠)	٣,٠٥٦,٥٩٤	(٧,١٤١,٩٧٤)	٧٥٢,٦٠٨	(٧,٨٩٤,٥٨٢)	-	-	استحواذ على حقوق ملكية غير
١,٢٢٧,٣٢٤,٦٨٤	(٥,٠١٦,٤٤٧)	١,٢٢٢,٣٤٠,٩٣٦	(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	١٦٢,٤٨٥,٩٣٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مسيطرة (إيضاح ٢٠)
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقة	الإحتياطي النظامي	رأس المال المصدر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٦٩,٢٢١,٣٠١	١٦,٨٧٨,٩٧٨	١,٤٥٢,٣٤٢,٣٢٣	-	٢٤٥,٧٧٣,٦٤٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
(٨٦,٦١٠,٣٠٣)	٧,٣٣٩,٣٥٠	(٩٣,٩٤١,٦٥٣)	-	(٩٣,٩٤٢,٦٥٣)	-	-	خسارة السنة
(١٢٣,٤٩٦,٣٢٨)	٨٧٣,٧٨٣	(١٢٤,٣٧٠,١٢١)	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٢)	١٣٨,٧٥٢	-	-	إيرادات (خسارة) شاملة أخرى
(٢١,٠١٠,٦,٦٤١)	٨,٢٠٦,١٣٣	(٢١٨,٣١٢,٧٧٤)	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٢)	(٩٣,٨٠٣,٩٠١)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
١,٢٥٩,١٤٤,٦٦٠	٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٣٤,٠٥٩,٥٤٩	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٢)	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

١٣

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٢١٣,٨٢٤	٧٨,١١٥,٨٩٠	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٦,٩١٣,٨٦٦	٦٤,١٨٤,٠٢٢	١١
٣,٢٧٨,٩٨١	١,٩٠٩,٤٧٧	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٦١,٧٢٨,٨٨١	٦٤,٧٧٦,١٦٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨,١١٤,٤١٠	٥٨,١٣٥,٤٩١	٦ تكاليف تمويلية
٤٨,٠٢٢,٣٨٧	٣٠,٣٤٠,١٨٤	٧ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨,٥٥١,٦٢٣	٢١,٠٢٩,١٨٠	١٧ مخصص بضاعة متقادمة وبطئينة الحركة
		تكاليف المناافع المحددة للموظفين
		تسويات رأس المال العامل:
(٢١,٦٦٥,٥٧٤)	(٤٨,٦١٦,٠٢١)	١٣ زيادة في المدينين التجاريين
(٤,١٥٩,٦٦٦)	(٢,٣٢٣,٧٨١)	زيادة في المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (زيادة) نقص في البضاعة
١١,٧٢١,١٣٥	(٢٤,٠٦٧,٨٣٤)	نقص في المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
٣٧,٣٢٣,٤١٣	٤٦,١٤٦,٨٦٩	زيادة (نقص) في الدائنين التجاريين
(١٦,٦٦٩,٩٦١)	٦٥,٨١٥,٠١٠	زيادة في المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٢٤,٩٨٠	٧٥١,٨٣٠	زيادة في المصاريف المدفوعة مقدما والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٢,٤٧٩,٧٥١	٩,٧٨٨,٦٩٠	
٣٢٢,٧٧٨,٠٦٠	٣٦٥,٩٦٥,١٧٠	١٧ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١١,٠٤٤,٦٥٣)	(١٤,٥٤٩,٢٠٩)	١٤ تكاليف تمويلية مدفوعة
(٦١,٧٢٨,٨٨١)	(٦٤,٧٧٦,١٦٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٣,٤٦٣,٥٦٨)	(٢٧,٣٨٥,٧٣٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٣٦,٥٤٠,٩٥٨	٢٥٩,٢٥٤,٠٦٠	
		الأنشطة الاستثمارية
٦٠,٤٥٢,٣٥٦	٥٧,٥٧٩,٥٨٥	استثمار في مشروع مشترك
-	(٧,٨٩٤,٥٨٢)	٢٠ استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة
(١٨١,٧٢٩,٢٨٢)	(١٥٤,١٥١,٠١٦)	١١ شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٦١,١٢٦,٣٣٩	٢٦,٣٨٨,٢٦٤	١١ متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩,٦١٥,٥٧٠	١١,٥٩٣,٢٣٠	١١ فروقات تحويل صلات أجنبية متعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٠١,٤٤٩	٥٠٤,٧٣٨	موجودات غير ملموسة أخرى
(١٨,٩٣٣,٥٦٨)	(٦٥,٩٧٩,٧٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧٢,٢٥٥,٦٠٦)	٥٤٨,١٣٥,٥١١	١٠ صافي الحركة في القروض والتمويل قصير الأجل
(١١٧,٧٠١,٣٠٩)	(٦٩٣,٩٣٠,٣٠٠)	١٠ صافي الحركة في القرض طويل الأجل
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٣ توزيعات أرباح
٨٧٣,٧٨٣	(٣٦,٥٣١,٨٣٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة، صافي
(١٨٩,٠٨٣,١٢٢)	(٢٢٢,٣٢٦,٦٢٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٨,٥٢٤,٢٥٨	(٢٩,٠٥٢,٣٤٣)	صافي النقص في النقدية والأرصدة لدى البنوك
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	النقدية والأرصدة لدى البنوك في ١ يناير
(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	(١٢,٢٠٤,٨٠٥)	صافي فروقات ترجمة العملات الأجنبية
		التغيرات غير النقدية في الاستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة
(٤١,٤٦٢,٧١٧)	(١٢,٧٤٣,٦٢٣)	النقدية والأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر
١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٩٨,٢٦٤,٠٢٥	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تزاوُل المجموعة الأنشطة التالية:

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية موحدة سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢) لمزيد من المعلومات.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٢ أسس التوحيد

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

نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) %			بلد التأسيس	الشركة التابعة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة تبوك إيرل الجزائر
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع الباروق لانتاج الادوية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيم سيركيتي
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة استرا لمركبات اللدائن بازلما سان في تك
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	■ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكيم") تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	- شركة أستراكيم السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	- شركة أستراكيم المغرب
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	جزر برتش	- شركة أغيس العالمية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	فيران	- شركة أستراكيم تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	- شركة أستراكيم سوريا
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	سوريا	- شركة أستراكيم طشقند
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	أوزبكستان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن
٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠	الأردن	- شركة أسترا نوكفا - تركيا
٪٩٢,٤	٪٩٢,٤	٪١٠٠	تركيا	- شركة أستراكيم الأوكرانية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكيم السعودية الأردنية
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
٪٩٩	٪٩٩	٪٩٩	عُمان	- الهضبة الخضراء للبذور
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	- شركة أسترا للطاقة المحدودة
٪٧٦	٪٧٦	٪٧٦	الأردن	- تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	العراق	- شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٪٦٠	٪٦٠	٪٦٠	السعودية	- شركة أسترا للمتعددين المحدودة

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد - تنمة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة 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 المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- ◀ المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتليبدأ 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.

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 الموحدة 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 في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعمالة 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 الموحدة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة:

١-٣-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم 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 بالحصص التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتسبة كمصاريف عند تكبدها، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على مشروع ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد 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 المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة - تنمة

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 التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي 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 التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

وبعد 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 المتعلقة 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.

٢-٣-٢

الاستثمار في المشروع المشترك والشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدر 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.

تتم 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 التغيرات 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 الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت 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 تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات 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 الموحدة 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 موحدة، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركات زميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

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 الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٢	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٣-٢	تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"
	تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
	◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استغلالها خلال دورة العمليات العادية.
	◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
	◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
	◀ عندما تكون نقد أو أرصدة لدى البنوك ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
	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 بالتقدير 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 كأصيل أو وكيل.
	كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات:
١-٤-٣-٢	بيع البضاعة
	وتمثل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. 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 المخصصات والخصميات والتخفيضات التجارية.
٢-٤-٣-٢	الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها
	يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تادية الخدمات المتعاقد عليها. تشمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة. بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدر لكل عقد. وفي حالة العقود غير المرهقة، يجنب مخصص لكامل 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 في استخدام 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.
٥-٣-٢	العاملات الأجنبية
	تظهر القوائم المالية الموحدة بالمجموعة 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 الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٢	المباني المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٥-٣-٢	العملات الأجنبية - تنمة
١-٥-٣-٢	المعاملات والأرصدة
	يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة والأسعار الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملات أولاً مؤهلة للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.
	يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل 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 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.
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 الموحدة، وتحول قائمة الدخل 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 الموحدة.
٦-٣-٢	الزكاة وضريبة الدخل
١-٦-٣-٢	ضريبة الدخل
	يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية للسنة 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 وحقت 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 للشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة المالية السعودية. ويحمل الالتزام على قائمة الدخل الموحدة. ويتم إجراء التسويات، إن وجدت، عند استلام الربوط الزكوية النهائية.
٧-٣-٢	الممتلكات والآلات والمعدات
	تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، ماعدا الأراضي والأعمال الانتشائية 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 اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة 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 والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة (إيضاح ٤).
	بحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:
	السنوات
	المباني
	تصنيفات المباني المستأجرة
	الآلات والمعدات
	الأثاث والتراكيب والمعدات المكتبية
	السيارات
	١٠-٣٣ سنة
	٤-١٠ سنوات
	٥-٢٠ سنة
	٣-١٠ سنوات
	٤ سنوات

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-	السياسات المحاسبية الهامة - تمة
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة
٧-٣-٢	الممتلكات والآلات والمعدات - تمة

يتم تطبيق طريقة وحدات الإنتاج لاحتساب استهلاك الموجودات بطريقة تعكس المنافع الاقتصادية للموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل أدق من طريقة القسط الثابت.

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 الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

تستهلك تحسينات 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 منصوباً 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 الموحدة.

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 عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة 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 كمعقود 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 تقلص المطلوبات بالقيمة الأعلى لأفضل تقدير للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزامات الحالية بتاريخ إعداد القوائم المالية والمبلغ الذي يتم إثباته ناقصاً الإطفاء المتراكم.

١٠-٣-٢ تكاليف التمويل

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة

١١-٣-٢ الموجودات غير الملموسة

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

تكاليف البحث

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها.

براءات 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 الملكية الفكرية لفترة تتراوح ما بين ٥ و ١٠ سنوات وذلك حسب التراخيص المعنية.

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

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

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ١٢-٣-٢ الأدوات المالية
- الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
- ٢-٣-٢-١-١٢-١ الموجودات المالية
- ٢-٣-٢-١-١٢-١ الإثبات الأولي والقياس
- تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها كموجودات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ودم مدينة، أو استثمارات مكتناة 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 زائداً، 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 تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.
- ٢-٣-٢-١-١٢-٢ القياس اللاحق
- يتوقف القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المبين أدناه:
- ٢-٣-٢-١-١٢-٣ الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- تتضمن الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المكتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية كـ "مكتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شرائها لبيعها أو إعادة شرائها في المستقبل المنظور. يعاد قياس هذه الأدوات المالية بعد الإثبات الأولي بالقيمة العادلة. تقيد الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعروضة كتكاليف تمويلية (صافي التغيرات السالبة في القيمة العادلة) أو إيرادات تمويلية (صافي التغيرات الإيجابية في القيمة العادلة) في قائمة الدخل الموحدة.
- ٢-٣-٢-١-١٢-٤ القروض والذمم المدينة
- تعتبر القروض والذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة 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 الموحدة باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون اثبات العمولة غير جوهري. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة 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 والمعاوات الأخرى أو الخصميات) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو حسبما هو ملائم، لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي له. يتم إثبات الإيرادات على أساس العمولة الفعلية لأداة الدين عدا تلك الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ٢-٣-٢-١-١٢-٥ 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 المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

٢-٣-١-١٢-٥ التوقف عن الإثبات - تنمة

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 بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت 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.

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

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة، 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 حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل "حدث خسارة" تم تكديدها) وان 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 توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين 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 للتيسار في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغييرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

٢-٣-١-١٢-٧ 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 انتمان 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 المنكبة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العمولة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

تخضع القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة. 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 الموحدة كجزء من الإيرادات التمويلية. ويتم شطب القروض والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً أو أنه تم مصادرة 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 الموحدة.

٢-٣-١-١٢-٢ المطلوبات المالية

٢-٣-١-١٢-١ الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتمويل، وذمم دائنة.

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

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والأخرين، والقروض والتمويل بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣-٢ الأدوات المالية - تنمة

٢-٢-٣-٢ القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

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

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٢-٢-٣-٢-٢ القروض

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

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

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).

٢-٢-٣-٢-٥ التوقف عن الإثبات

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

٢-٢-٣-٢-٣ مقاصة الأدوات المالية

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

١٣-٣-٢ البضاعة

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

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

١٤-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية موحدة، 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 للنقدية 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 للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخفيض إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعمة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ١٤-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تنمة
- تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في المجموعة يخصص 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 الموحدة ضمن المصاريف وبما يتمشى 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 للنقدية. 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 الموحدة.
- كما يتم تطبيق المعايير التالية عند تقويم الانخفاض في قيمة الموجودات المحددة:
- ٢-١٤-٣-٢ 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 للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة.
- لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.
- ٢-١٤-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة
- يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعماراً إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك بمفردها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.
- ١٥-٣-٢ النقدية والرصيد لدى البنوك
- تشتمل النقدية والرصيد لدى البنوك الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة 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.
- لخض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تشتمل النقدية والأرصدة لدى البنوك على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.
- ١٦-٣-٢ المصاريف
- إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المتعلقة خصيصاً بمندوبي المبيعات وقسم المبيعات. توزع كافة المصاريف الأخرى، وفق أسس ثابتة، على تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية وفق عوامل التوزيع التي تراها المجموعة ملائمة.
- ١٧-٣-٢ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم
- تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على تقدير 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 للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٨-٣-٢ المخصصات

٢-١٨-٣-٢ عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة 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 الموحدة 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.

٢-١٨-٣-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

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 الموحدة في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (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 قوائمها 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 قوائمها المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، وكذلك لعرض بيانات فترة المقارنة ذات العلاقة. عليه، فإن هذه هي أول قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة تعد 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 الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التسيويات 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 الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم الإفصاح عن التسيويات الهامة الناتجة عن التحويل 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 و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن التسيويات الهامة الناتجة عن التحويل من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي كما يلي:

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

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. وبعد 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 تقم 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 (بغض 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 تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢١) بأثر رجعي على تسويات 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 أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة
١-٢ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ١ يناير ٢٠١٦ 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 ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	رأس المال المصدر احتياطي نظامي أرباح مبقاة احتياطي ترجمة عملات أجنبية أثر معاملة الاستحواد على حقوق الملكية غير المسيطره دون التغير في السيطرة حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطره إجمالي حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	-	-	-	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧		
٢٤٥,٧٧٣,٦٤٦	-	(٣٧٠,٢٣٢,٧٥١)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٦٣٠,٣٤٤,٩٣٤	د، ب، ج، د	
-	-	١٠٥,٨٨٤,٧٩٧	-	(١٠٥,٨٨٤,٧٩٧)	ب	
-	-	-	١٤,٣٣٨,٥٣٧	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	د	
١,٤٥٢,٢٤٢,٣٢٣	-	(٧٦٤,٣٤٧,٩٥٤)	-	١,٧١٦,٦٩٠,٣٦٩	ج	
١٦,٨٧٨,٩٧٨	٣١٧,٠١٩,٨٩٨	-	-	(٣٠٠,١٤٠,٩٢٠)		
١,٤٦٩,٢٢١,٣٠١	٣١٧,٠١٩,٨٩٨	(٧٦٤,٣٤٧,٩٥٤)	-	١,٤١٦,٥٤٩,٣٥٧		

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة
٢-٢ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتددة 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	رأس المال المصدر
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	-	-	-	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	احتياطي نظامي
١٥١,٩٦٩,٧٤٥	-	(٣٦٧,٣٢٣,٥٠٥)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	٥٣٣,٦٣١,٧٨٧	أرباح متقاة
(١٢٤,٥٠٨,٨٧٣)	-	١٠٥,٨٨٤,٧٩٧	-	(١٢,٣٩٣,٦٧٠)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	-	-	١٤,٣٣٨,٥٣٧	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	أثر معاملة الاستحواد على حقوق الملكية غير المسيطرة دون التغير في السيطرة
١,٢٣٤,٠٢٩,٥٤٩	-	(٢٦١,٤٣٨,٧٠٨)	-	١,٤٩٥,٤٦٨,٢٥٧	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢٥,٠٨٥,١١١	٤٧٤,٢٦٣,٣٩٨	(٧,٠٣٠)	-	(٣٩٩,١٧٦,٢٥٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	٤٧٤,٢٦٣,٣٩٨	(٧٦١,٤٤٠,٧٣٨)	-	١,٠٩٦,٢٩٢,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

٣٢ تسوية المجموعة لقائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتدلة في المملكة العربية السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إثر التوقف عن توحيد شركة تابعة (إيضاح ٣ - ج) ريال سعودي (إيضاح ٣-ج)	إعادة القياس ريال سعودي	إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القتنيين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
١,٧٤١,٥١٢,٩٥٩	(١٢,٣٨٥,٨١٤)	-	١,٧٥٣,٨٩٨,٧٧٣	الإيرادات
(٩٦١,١٥٠,٢١٤)	١٢٩,٠٧٤,٧٦٦	١,٧٩٣,١٢١	(١,٠٩٢,٠١٨,١٠١)	تكلفة الإيرادات
٧٨٠,٣٦٢,٧٤٥	١١٦,٦٨٨,٩٥٢	١,٧٩٣,١٢١	٦٦١,٨٨٠,٦٧٢	إجمالي الربح
(٤٠٧,٩٦٣,٨٠٩)	٤,٨٧٤,٩٣٢	(٣,٥٠٦,٣٣٨)	(٤٠٩,٣٣٢,٤٠٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٢,٥١٠,٠٤٨)	١٣,٢٠٣,٩٤٥	٤,٤٨٢,٧٧٨	(٢٢٠,١٩٧,٧٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٩١٥,٥٠٣)	-	١٥,٧١٧	(١٩,٩٣١,٢٢٠)	مصاريف بحث
١٤٩,٩٧٣,٣٨٥	١٣٤,٧٦٧,٨٢٩	٢,٧٨٦,٢٧٨	١٢,٤١٩,٢٧٨	الدخل من العمليات
(٦٤,٤٥٦,٢٠٥)	(٦٤,٧٢٧,٦٠٣)	٢٧٦,٣٩٨	(٧٤,٨٢٥,٠٦٣)	الحصة في خسارة مشروع مشترك وشركات زميلة
(٦١,٧٢٨,٨٨١)	١٣,٠٩٦,١٨٢	-	(٧٤,٨٢٥,٠٦٣)	تكاليف تمويلية
٣١,٥٢٥,٥٣٥	٢٤,١٠٧,٠٩٢	(٢٧١,٣٩٨)	٧,٦٨٩,٨٤١	إيرادات أخرى
٥٥,٣١٣,٨٣٤	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	٢,٧٨٦,٢٧٨	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	الدخل قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١٤١,٩٢٤,١٣٧)	-	(١٤١,٩٢٤,١٣٧)	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦,٦١٠,٣٠٣)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(١٣٩,١٣٧,٨٥٩)	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	خسارة السنة
(٩٣,٩٤٢,٦٥٣)	-	(١٣٩,١٥٣,٦٤٣)	٤٥,٢١٠,٩٩٠	المتعلقة بـ:
٧,٣٣٢,٣٥٠	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	١٥,٧٨٤	(٩٩,٩٢٦,٩٣٤)	مساهمي الشركة الأم
(٨٦,٦١٠,٣٠٣)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(١٣٩,١٣٧,٨٥٩)	(٥٤,٧١٥,٩٤٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

٤-٣ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	(١٩٣,٨٥٣,٨٠٣)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٨٦,٦١٠,٣٠٣)
خسارة السنة	-	(١٢٣,٦٣٥,٠٩٠)	-	(١٢٣,٦٣٥,٠٩٠)
الخسائر الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الدخل في السنوات اللاحقة:	-	(١٢٣,٦٣٥,٠٩٠)	-	(١٢٣,٦٣٥,٠٩٠)
فروقات ترجمة عملات تتعلق بالعمليات الخارجية الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في السنوات اللاحقة:	-	١٣٨,٧٥٢	-	١٣٨,٧٥٢
مكاسب إعادة قياس برامج المناقص المحددة	-	(٣١٧,٣٥٠,١٤١)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٢١٠,١٠٦,٦٤١)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	(٣١٧,٣٥٠,١٤١)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٢١٠,١٠٦,٦٤١)
المتعلقة بـ:	-	(٢١٨,٣١٢,٧٧٤)	-	(٢١٨,٣١٢,٧٧٤)
مساهمي الشركة الأم	-	(٩٩,٠٣٧,٣٦٧)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	٨,٢٠٦,١٣٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	-	(٣١٧,٣٥٠,١٤١)	١٠٧,٢٤٣,٥٠٠	(٢١٠,١٠٦,٦٤١)

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 كقيمة حالية للمنافع المقررة التي يستحقها الموظف. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات هذه الالتزامات على أساس إكتواري بموجب طريقة إنتمان 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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦ مليون ريال سعودي) ضمن الأرباح المبقاة.

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 صفرأ 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 صفرأ عند تطبيق الاعفاء أعلاه.

ج) التوقف عن توحيد شركة تابعة

كجزء من عملية التحول لمعايير المحاسبة الدولية، 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، ورأت المجموعة ضرورة تخفيض قيمة هذا الاستثمار بمبلغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي كجزء من الأرباح المبقاة الافتتاحية (أنظر إيضاح ٩).

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

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

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 الموحدة المقارنة 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 أنظر إيضاح ١٤).

- ٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. إن التقديرات المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتفق مع تلك المستخدمة كما في ١ يناير 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 للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والموارد 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.
- ١-٤ 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.
- ونظراً للطبيعة المعقدة والطويلة الأجل لعملية التقويم، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية ويتم تحديد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل.
- ٢-٤ 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 تشير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- ٣-٤ الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات
- تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات 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.
- ٥-٤ إنخفاض قيمة البضاعة
- تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية، 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 تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-٤ الإلتخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
يحدث الإلتخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفدية 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 الإستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفدية الخاضعة لاختيار الإلتخفاض 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 على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن الأثر الناتج عن استخدام السعر السائد في السودان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بمتوسط أسعار التحويل للفترة. تصنف فروقات التحويل، إن وجدت، كإيرادات شاملة أخرى وتحول إلى احتياطي ترجمة العملات الخاص بالمجموعة. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات المتراكمة 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 - النقدية والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠,٠٢٢,٠١١	١٥٠,٥٧٧,٨١٩	٢٨٧,٣٥٠,٧٢٨
٨,٢٤٢,٠١٤	١,٦٨٦,٩٧٧	٢,٣٦١,٤٠٠
٩٨,٢٦٤,٠٢٥	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٢٨٩,٧١٢,١٢٨

أرصدة لدى البنوك
نقد في الصندوق

٦ - المدينون التجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨٨,٢٨٤,١٩١	٩٨١,٨٨٩,٣٧٦	٩٦٠,٥٥٩,٠٩٢
(٤٢,٥٤٥,٩٦٥)	(١١١,٤٣٣,١٣١)	(٧٣,٠٠٩,٣٠٢)
٨٤٥,٧٣٨,٢٢٦	٨٧٠,٤٥٦,٢٤٥	٨٨٧,٥٤٩,٧٨٩
٣٤,٤٤٦,٨٣٤	١٩,٢٣٨,٢٨٥	٢٨,٥٩٣,٥٧٧
٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٨٨٩,٦٩٤,٥٣٠	٩١٦,١٤٣,٣٦٦

مدينون تجاريون
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إيرادات غير مقدم بها فواتير

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ - المدينون التجاريون، صافي - تنمة

إن الذمم المدينة للتجارية لا تحمل أي عمولة وتتراوح مدتها، عموماً، بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية بقيمة دفترية أولية قدرها ٤٢,٥٤٥,٩٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١١,٤٣٣,١٣١ ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٧٣,٠٠٩,٣٠٣ ريال سعودي) وتم تجنيب مخصص لها بالكامل. وفيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٠٠٩,٣٠٣	١١١,٤٣٣,١٣١	في بداية السنة
٤٨,١١٤,٤١٠	٥٨,١٢٥,٤٩١	مجنب خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٩,٦٩٠,٥٨٢)	(١٢٧,٠١٢,٦٥٧)	مبالغ مشطوبة خلال السنة *
١١١,٤٣٣,١٣١	٤٢,٥٤٥,٩٦٥	في نهاية السنة

* خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بشطب أرصدة الذمم المدينة التي اعتبرت غير قابلة للتحويل وذلك بعد أخذ الموافقة اللازمة.

حان تاريخ سدادها ولكن لم تنخفض قيمتها

الإجمالي	أكثر من ٣ سنوات	سنتين - ثلاث سنوات	سنة - سنتين	أقل من سنة	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٥,٧٣٨,٢٢٦	٢٥,٢٤٠,٥٦٩	٦,٦٤٩,٠٤٧	٧١,٢٠٠,١٢٢	٢٤٩,٨٨٢,٧٣٤	٤٩٢,٧٦٥,٧٥٤	٢٠١٧
٨٧٠,٤٥٦,٢٤٥	١٦,٩١٨,٨١٢	٥١,١٥٦,٠٠٩	٣٥,٧٩٩,٩٠٢	٢٨٧,٨٨٥,١٢٩	٤٧٨,٦٩٦,٣٩٣	٢٠١٦

٧ - البضاعة، صافي

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٩,١٩٢,٥٧٤	٢٥٢,٥٠٦,٤٨٨	٢٩٤,٦٠٦,٩٣٦	مواد خام ومواد تعبئة
٢٠٤,٦٨٤,٦٠٦	٢١٦,٨٠١,٥٠٩	١٧٣,٢٩٤,٤٠٥	بضاعة تامة الصنع
٤٧,٤٤١,٩٨٩	٣٨,٧٧٨,٧٤٥	٢٥,٤٧١,٦٥١	بضاعة قيد التصنيع
١٦,٦٣٤,٨٣٩	١٩,٦٠٧,٠٤٥	١١,٩١٣,١١٧	بضاعة في الطريق
١٦,٠٨٤,٧٠٥	١٧,٧٨٣,٥٢٦	١٣,٥٧٨,٩٧٣	مواد مستهلكة
٦٢٤,٠٣٨,٧١٣	٥٤٥,٤٧٧,٣١٣	٥١٨,٨٦٥,٠٨٢	
(٤٥,١٣٣,٢٥٨)	(٢٦,٣١٥,٣٨٠)	(٥,٩٧٥,٤٩٩)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٥٧٨,٩٠٥,٤٥٥	٥١٩,١٦١,٩٣٣	٥١٢,٨٨٩,٥٨٣	

كانت حركة مخصص البضاعة المتقدمة والبطيئة الحركة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,١٣٣,٢٥٨	٢٦,٣١٥,٣٨٠	في بداية السنة
٤٨,٠٢٢,٣٨٧	٣٠,٣٤٠,١٨٤	مجنب خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(١٦,٨٤٠,٢٦٥)	(٥٠,٦٨٠,٠٦٥)	مبالغ مشطوبة خلال السنة *
٢٦,٣١٥,٣٨٠	٥,٩٧٥,٤٩٩	في نهاية السنة

* خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بشطب بعض بنود البضاعة التي اعتبرت متقدمة وذلك بعد أخذ الموافقة اللازمة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٥٤٤,٥٢٣	٧٦,٨٣٩,٤٦٧	٤٨,٨٦٨,٧٢٤	دفعات مقدمة لموردين
٧٦,٠٩١,٩٢٩	٣٤,٥٧٨,٤٢١	٣٦,٠١٤,٩٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٥٢٠,١٢٤	١٧,٩٣٨,٥٣٠	١١,٩١٨,٠٧٥	ذمم موظفين
٣,٣٧٤,٩٩٥	٧,٥١٠,٠٤٥	٦,٧٢١,٠٧٢	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٤٣٣,٠٥٤	٣٨,٧٧٤,٧٤٩	٢٥,٩٧١,٤٧٥	تأمينات مستردة وأخرى *
٢١٢,٩٦٤,٦٢٥	١٧٥,٦٤١,٢١٢	١٢٩,٤٩٤,٣٤٣	

* يتضمن الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مطالبة تأمين مستحقة القبض قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ١١).

٩ - الإستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك حصة ملكية قدرها ٥١% في شركة التنمية لصناعة الحديد.
تم أدناه تبيان القيمة الدفترية للإستثمار في المشروع المشترك والشركات الزميلة في نهاية السنة.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٠٨٢,٣٥٠	١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	القيمة الدفترية للإستثمار في المشروع المشترك
١,٤٥٢,٨٥٠	٢,٠١٦,٧٩٠	-	القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات الزميلة
٢٥٦,٥٣٥,٢٠٠	١٩٦,٠٨٢,٨٤٤	١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	

فيما يلي بيان بحركة حصة المجموعة في المشروع المشترك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٠٨٢,٣٥٠	١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	حركة الإستثمار في المشروع المشترك
(٦٤,٧٢٧,٦٠٢)	(٤٠,٥٩٠,٩٠٦)	القيمة الدفترية للإستثمار في بداية السنة
٣,٧١١,٣٠٧	(١٤,٩٧١,٨٨٩)	الحصة في الخسائر خلال السنة
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	التروضات وعمليات إعادة التصنيف الأخرى
		القيمة الدفترية للإستثمار في نهاية السنة
(١٤١,٥٨٠,٢٧١)	(٢٢٩,٩٠٠,٥٩٨)	تحليل الإستثمار في المشروع المشترك
٥٨٠,٦٤٦,٣٢٥	٦١٣,٤٠٣,٨٥٧	حقوق ملكية الإستثمار في المشروع المشترك
(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	قرض مقدم إلى المشروع المشترك
١٩٤,٠٦٦,٠٥٤	١٣٨,٥٠٣,٢٥٩	تخفيض قيمة الإستثمار في المشروع المشترك
		القيمة الدفترية للإستثمار في نهاية السنة
١,٤٥٢,٨٥٠	٢,٠١٦,٧٩٠	حركة الإستثمار في الشركات الزميلة
٢٧١,٣٩٨	(٨٣١,٠٣٤)	القيمة الدفترية للإستثمار في بداية السنة
٢٩٢,٥٤٢	٢٦٧,٠٩٤	الحصة في (الخسارة) الأرباح خلال السنة
-	(١,٤٥٢,٨٥٠)	الإستثمار خلال السنة
٢,٠١٦,٧٩٠	-	تخفيض قيمة الإستثمار في شركة زميلة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ - الإستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة - تنمة

قيما يلي المعلومات المالية الخاصة بشركة التنمية:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٤٠,١٣٧,٦٣٥	٢٠٤,٧٩٠,٠٨٥	١٥٨,٤٦١,٠٧٦	موجودات متداولة
٥٦٩,٠٢٥,٥٤٨	٥١٧,٠٦٤,٢٣٢	٥٣٠,٥٧٥,٣٧٧	موجودات غير متداولة
١,٤٥٦,١٤٢,٥٦٦	١,٥٨٧,٦٩٧,٩٨٦	١,٧٢٨,٠٥٧,٢٣٦	إجمالي المطلوبات
(٦٤٦,٩٧٩,٣٨٣)	(٨٦٥,٨٤٣,٦٦٩)	(١,٠٣٩,٠٢٠,٧٨٣)	حقوق الملكية
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
	٣٠,١٢٥,٧٥٦	٢١,٥٥٨,٣٧٠	الإيرادات
	(١٢٩,٠٧٤,٧٦٧)	(٧٤,٩٨٨,٨٧٩)	تكلفة الإيرادات
	(٤,٨٧٤,٩٣٢)	(١,١٠٥,٥٥٧)	مصاريف بيع وتسويق
	(١٣,٢٠٣,٩٤٥)	(١٠,٤٨٣,٠٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية
	(١٣,٠٩٦,١٨٤)	(١٢,٥٠٣,٥٧٠)	تكاليف تمويلية
	٣,٢٠٧,٢٠٣	(٢,٠٦٧,٣٥٣)	مصاريف أخرى
	(١٢٦,٩١٦,٨٦٩)	(٧٩,٥٩٠,٠١٢)	إجمالي الخسارة الشاملة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
	(١٣٢,٨١٦,٧١٨)	٥٥,٧٤٣,٩٨٧	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
	١٣٢,٥٥٧,٨٤٢	(٥٣,٦٠١,٤٣٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
	(٢٥٨,٨٧٦)	٢,١٤٢,٥٥٣	صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية والأرصدة لدى البنوك

قام المشروع المشترك بتعديل طريقة الاستهلاك لبعض الآلات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدة الإنتاج، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٧. تمت المحاسبة عن هذه التعديلات بأثر مستقبلي كتغير في التقديرات المحاسبية، ونتيجة لذلك انخفض استهلاك المشروع المشترك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٣,٠٦ مليون ريال سعودي. ومن المتوقع أن يكون الأثر على السنوات المستقبلية هو انخفاض في مصروف الاستهلاك قدره ٥٧,٤١ مليون ريال سعودي.

١٠ - القروض والتمويل

١-١٠ القرض طويل الأجل

لدى المجموعة تسهيلات قروض مرابحة طويلة الأجل مع بنوك محلية لتمويل مصاريفها الرأسمالية. وخلال السنة الحالية، قامت المجموعة بسداد معظم تسهيلات قروض المرابحة طويلة الأجل القائمة، وبتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، كان هناك تسهيل قائم بمبلغ قدره ٨٤,٥٠ مليون ريال سعودي واستخدم منه مبلغ قدره ٨٤,٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠١,٣٤ مليون ريال سعودي) وتم سحب مبلغ قدره ٠,٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٦٥ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مسجلة بصورة أساسية بالريال السعودي، ومضمونة بضمانات مشتركة وتحمل مصروف عمولة خاصة بسعر ثابت متفق عليه زائد سايبور. تستحق هذه التسهيلات السداد خلال أربعة سنوات بأقساط متساوية نصف سنوية من تاريخ منح هذه التسهيلات.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، يبلغ الجزء المتداول من تسهيلات المرابحة طويلة الأجل المذكورة أعلاه ١٧,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٣,٦٤ مليون ريال سعودي).

٢-١٠ القروض والتسهيلات قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل تسهيلات مرابحة وتورق قصير الأجل، وتسهيلات ائتمانية تقليدية أخرى للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، تم استخدام مبلغ ٩٠٧,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥٨,٩٥ مليون ريال سعودي) ولم يتم سحب مبلغ ٧٥٣,٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩١٤,٠٥ مليون ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات مشتركة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- القروض والتمويل

٣-١٠ القروض التقليدية و غير التقليدية

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
٢٨٧,٣٥٠,٧٢٨	١٥٠,٥٧٧,٨١٩	٩٠,٠٢٢,٠١١
٢,٣٦١,٤٠٠	١,٦٨٦,٩٧٧	٨,٢٤٢,٠١٤
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٩٨,٢٦٤,٠٢٥
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٩٨,٢٦٤,٠٢٥
٨٨,٤١٧,٣٤٣	١٣٧,٤٧٤,٣٧١	١٥٠,٨٠٥,٦١٤
١٨٢,٢٥٥,٤٧٨	١٧٨,٨٢٠,٨٣٣	١٣٢,٧٣٠,٩٦٥
٢٧٠,٦٧٢,٨٢١	٣١٦,٢٩٥,٢٠٤	٢٨٣,٥٣٦,٥٧٩
١٠٧,٩٥٥,٩٠٦	١٠٤,٤٢٢,٣٦٣	١٢٢,١٧٧,٦٣٩
١٠٧,٩٥٥,٩٠٦	١٠٤,٤٢٢,٣٦٣	١٢٢,١٧٧,٦٣٩
٢٢٢,٢٤٥,٤٩٠	٢٥٤,٥٢٢,٤٢٧	٧٨٤,٩٠٣,٦٦٢
٤٣١,٢٠١,٣٩٦	٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	٩٠٧,٠٨١,٣٠١
١٤,٢٣١,٢٣٤	١٣,٧٨٢,٥٠٠	١٨,٧٨٧,٢٠٠
١٤,٢٣١,٢٣٤	١٣,٧٨٢,٥٠٠	١٨,٧٨٧,٢٠٠
٨٨١,٨١٢,٥٧٥	٧٦٤,٥٦٠,٠٠٠	٦٥,٦٢٥,٠٠٠
٨٨١,٨١٢,٥٧٥	٧٦٤,٥٦٠,٠٠٠	٦٥,٦٢٥,٠٠٠
٨٩٦,٠٤٣,٨٠٩	٧٧٨,٣٤٢,٥٠٠	٨٤,٤١٢,٢٠٠
١٢٨,٦٤٠,٠٠٠	١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
٧٦٧,٤٠٣,٨٠٩	٥٩٤,٧٠٢,٥٠٠	٦٦,٩١٢,٢٠٠
٨٩٦,٠٤٣,٨٠٩	٧٧٨,٣٤٢,٥٠٠	٨٤,٤١٢,٢٠٠

نقدية وأرصدة لدى البنوك:

تقليدية

الحسابات الجارية

النقد في الصندوق

النقدية والأرصدة لدى البنوك التقليدية

إجمالي النقدية والأرصدة لدى البنوك

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

غير تقليدية

تم الإفصاح عنها ضمن الموجودات المتداولة

تم الإفصاح عنها ضمن الموجودات غير المتداولة

القروض قصيرة الأجل:

تقليدية

قروض قصيرة الأجل وحسابات مكشوفة

القروض قصيرة الأجل التقليدية

غير تقليدية

مراجعة

إجمالي القروض قصيرة الأجل

القروض طويلة الأجل:

تقليدية

قروض وتسهيلات

القروض التقليدية

غير تقليدية

مراجعة

القروض غير التقليدية

إجمالي القروض

القروض طويلة الأجل:

تم الإفصاح عنها ضمن الموجودات المتداولة

تم الإفصاح عنها ضمن الموجودات غير المتداولة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- القروض والتمويل - تنمة

٣-١٠ القروض التقليدية و غير التقليدية - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
١,٩٢٨,٠٦٨	١,٨٩٥,٥٤٧
١,٩٢٨,٠٦٨	١,٨٩٥,٥٤٧
١,٩٢٨,٠٦٨	١,٨٩٥,٥٤٧
١٨,٨٧٧,٨٩٢	٢٣,١١٣,٠٠٥
٢,٨٤٠,٦٣٣	٧٨٢,٦٤٩
٢١,٧١٨,٥٢٥	٢٣,٨٩٥,٦٥٤
٤٠,٠١٠,٣٥٦	٤٠,٨٨٠,٥٠٩
٤٠,٠١٠,٣٥٦	٤٠,٨٨٠,٥٠٩
٦١,٧٢٨,٨٨١	٦٤,٧٧٦,١٦٣

تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة:

قروض مرابحة
تكاليف تمويل مرسمة من قروض غير تقليدية
إجمالي تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة

أعباء التمويل:

تقليدية
قروض وتسهيلات
صافي العمولة على منافع الموظفين
أعباء التمويل التقليدية

غير تقليدية

مرابحة
أعباء التمويل غير التقليدية
إجمالي أعباء التمويل

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	حسبناات المبانى المستأجرة ريال سعودي	المبانى ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
١,٢٢٧,٩٤٩,٣٨٤	١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١٨٧,٣١٩,٨٣٤	٣٢,٨٢٤,١٩٠	٦٥,٤٠٦,٢٦٤	٦١٠,٤٥٦,٤٣٧	١١,٥١٤,٤٦٦	٣٣٢,٢٤٤,٨٥٣	٤٥,١٢٥,٢٧٢
١٨١,٧٢٩,٢٨٢	١٥٤,١٥١,٠١٦	٩٩,٧٤٣,٧٨٤	٣,١٤٦,٢٥٤	٦,١٨١,٩٢٣	١٧٠,١٨١,٧٥٦	٥,٣٣٤,٢٩٩	٢١,٨٤٦,٧١٠	٨٨٤,٢٥٠
-	-	(٢١٠,٤٦٨,٨٤٥)	٤٢٣,٦٨٤	٦,٠٤٤,٧٩٩	١٧٢,٨٦٠,٧١٢	٨٠٠,٨٨١	٣٠,٣٣٨,٧٦٩	-
(٧٦,٨٩٢,٧٩١)	(٣٠,١٦٠,١٠٠)	(٨١,٦٢٧,٣٥٥)	(٣,٠٤٧,٨٨١)	(٣,١٧٤,٤٠٨)	(٤٥,٢٣٦,٠٨٩)	(١٢,٦٠٣)	(١٠٠,٢٠٣,٣٢١)	(٧١٨,٤٤٣)
(٤٦,٩٨٤,٥٥٩)	(١٣,٣٤٧,٢٦٣)	(١,٣٦١,٤٤٥)	(١,١٩٨,٦٠٢)	(٢٨٢,٨٧٥)	(١,٦٠٧,٨٧٩)	(٩٣,١٢٩)	(٤,٣٠٣,٠٢٣)	(٤,٦٠٠,٣١٠)
١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١,٣٩٦,٤٤٤,٩٦٩	٦٦,٥٦٥,٩٧٣	٣٢,١٤٧,٦٤٥	٧٤,١٧٥,٧٤٣	٧٩٤,٤٩١,٩٣٧	١٧,٥٤٣,٩١٤	٣٧٠,٩١٨,٩٨٨	٤٠,٦٠٠,٧٦٩
٤٠٩,٠٥٨,٢٤٠	٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	-	٢٤,٤٧٣,٣١٧	٤١,٨٥٢,٦٠٩	٢٧٩,١٧٨,٥٣٨	٩,٨٣٣,٩٧٥	٨٧,٤٩٨,٢٢٦	-
٥٦,٩١٣,٨٦٦	٦٤,١٨٤,٠٢٢	-	٣,٤٠٦,٣٥٠	٩,٣١٩,١٠٨	٣٥,٩٢٧,٦٧	٥٧٢,٥٩٣	١٤,٩٥٨,٩٠٤	-
(١٥,٧٦٦,٤٥٢)	(٣,٧٧١,٨٣٦)	-	(٢,٥٣٦,٩٤٦)	(١٦١,٠٧٦)	(١,٠٦٥,٧٣٦)	(٨٠,٠٧٨)	-	-
(٧,٣٢٨,٩٨٩)	(١,٧٥٤,٠٣٣)	-	(٧,٠١٣,٤١)	(١٣٥,٢٤٧)	(٦٧٨,٧٤٩)	(٥٨,١١٢)	(١٨٠,١٨٤)	-
٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	٥٠١,٤٩٤,٨١٨	-	٢٤,٦٤١,٣٨٠	٥٠,٨٧٤,٩٩٤	٣١٣,٣١١,١٢٠	١٠,٣٤٠,٣٧٨	١٠٢,٢٧٦,٩٤٦	-
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	٨٩٤,٩٥٠,١٥١	٦٦,٥٦٥,٩٧٣	٧,٥٠٦,٢٦٥	٢٣,٣٠٠,٧٤٩	٤٨١,١٣٠,٨١٧	٧,٢٠٣,٥٣٦	٢٦٨,٦٤٢,٠٤٢	٤٠,٦٠٠,٧٦٩

خلال ديسمبر ٢٠١٦، اندلع حريق في شركة توبك للصناعات النسيجية (شركة تابعة). وقد نتج عن هذا الحريق تلف بعض معدات المصنع مما أدى إلى توقف الإنتاج. وفي نهاية ٢٠١٧، تم تعويض الشركة التابعة من قبل شركة التأمين بمبلغ قدره ١٦٠ مليون ريال سعودي وهو ما يغطي قيمة تلف المعدات وتوقف الأضرار. وبناءً على تسوية مطالبة التأمين واستلام متحصلاتها، قامت المجموعة بإيرادات توقف إنتاج قدرها ٢١,٤ مليون ريال سعودي من مطابفة توقف الإنتاج خلال ٢٠١٧ (إيضاح ٢٤). كما تم أيضاً تأجيل إيرادات قدرها ٢٨,٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بتوقف الإنتاج في ٢٠١٨ (إيضاح ١٥).

بلغت تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٨٩٥,٥٤٧ : ٢٠١٧ : ٢٠١٦) ريال سعودي (١,٩٢٨,٠٦٨ : ٢٠١٦) ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - المستنكات والآلات والمعدات - تمه

الإجمالي ١ يناير ٢٠١٦	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المشاريع تحت التقيد	البيانات	الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية	المكانات والمعدات	تأمينات المباني المستأجرة	المباني	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٨٠,٨٢٢,٢٨٥	١,٢٢٧,٩٤٩,٣٨٤	٧٧٣,٨٦٢,٤٩٨	٣٧,٩٥٢,٢٩٢	٦٠٠,٤٣٧,٦٥٩	٥٦٦,٩٣٥,٦٤٣	١١,٢٤٥,٢٢٢	٢٣١,٠١١,٠٢٢	٤٦,٥٠٤,٦٢٨
٢١٤,٨٤٢,٨٤١	١,٨١٠,٧٢٩,٢٨٢	٩٦١,٨٢٢,٤٧٥	١٠٠,٤٦٤,٧٦٨	٨,٨٨١,٣٤٠	٢٧,٧٧٦,٠٨٥	٢٧٩,٩٧٤	٣٧,٢٨٢,٢٩٨	٨٦١,٩٤٢
-	(١٣٠,٨٠٣,٦٩٩)	(١٣٠,٨٠٣,٦٩٩)	(١٥٠,٧١٧)	٤,٨٤٣,٤٦٤	٤٧,٥٤٧,٥٩٧	٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٦٢,٣٥٥	-
٣٩,٨٠٠,٣٨٥	(٧٦,٨٩٢,٧٩١)	(٣٠,٢٩٣,٤٨٣)	(٨١,٧٤٢,٢٧٧)	(٦,٧١٥,٢٣٨)	(٢٣,١٨٠,١٨٥)	-	(٧,٩٦١,٦٠٨)	-
(٧,٥٢٧,١٢٧)	(٤٦,٩٨٤,٥٥٤)	(٢١,٦٢٧,٩٥٧)	(٦,٧٠٠,٢٧٦)	(٢,٤٠٩,٩٦١)	(٨,٦٢٢,٧٠٣)	(٥١٠,٧٤٠)	(٥,١٥٠,٦١٤)	(٧,٣٣١,٣٠٨)
١,٢٢٧,٩٤٩,٣٨٤	١,٢٨٥,٨١٠,٣١٦	١٨٧,٣١٩,٨٢٤	٣٢,٨٢٤,١٩٠	٦٥,٤٠٦,٢٦٤	٦١٠,٤٥٦,٤٣٧	١١,٥١٤,٤٦٦	٣٢٣,٢٤٤,٨٥٢	٤٥,٠٣٥,٢٧٢
٣٤٦,٦١١,٧٧١	٤٠٩,٠٥٨,٧٤٠	-	٢٩,٦٢٩,٩٢٢	٤١,٧٠٩,٥٧٣	٢٥٠,٤٤٠,٢٢٩	٩,٤٩٧,٨٢٩	٧٧,٧٧٠,٦٨٧	-
٥٤,٦١٣,٩١٥	٥٦,٩١٣,٨٦٦	-	٣,٧٨٢,٨١٤	٧,٧٨٦,٨٥٦	٣٣,٦٦٦,١٠١	٧٦١,٣٠٠	١٠,٩٩٦,٧٩٥	-
-	-	-	(٢,٤٧٥,٨٣٩)	١٥٥,٦٤٤	٢,٣٢٨,٨٨٢	-	(١٨,٦٨٧)	-
١٥,١٩٧,٩٨٢	(١٥,٧٦٦,٤٥٢)	-	(٣,٨٩٨,٦٧٩)	(٦,٧١٥,٢٣٩)	(٤,٦٢٥,٥٠٢)	-	(٥٢٧,٠٣٢)	-
(٧,٣٦٥,٣٧٨)	(٧,٣٦٨,٩٨٩)	-	(٢,٥٧٤,٩٠١)	(١,٠٨٤,٢٣٥)	(٢,٦٠١,١٧٢)	(٣٨٥,١٥٤)	(٧٢٢,٥٣٧)	-
٤٠٩,٥٨٠,٢٤٠	٤٤٦,٨٣٦,٦١٥	-	٢٤,٤٧٣,٣١٧	٤١,٨٥٢,٦٠٩	٢٧٩,١٧٨,٥٢٨	٩,٨٢٣,٩٧٥	٨٧,٤٩٨,٢٢٦	-
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	١,٨٧,٣١٩,٨٢٤	٨,٣٥٠,٨٧٣	٢٣,٥٥٢,٦٥٥	٣٣١,٢٧٧,٨٩٩	١,٦٨٠,٤٩١	١,٦٨٠,٤٩١	٢٤٥,٧٤٦,٦٢٧	٤٥,٠٣٥,٢٧٢
٨١٨,٨٩١,١٤٤	٢٧٣,٨٦٢,٤٩٨	٢٧٣,٨٦٢,٤٩٨	٨,٣١٢,٧٧٠	١٨,٧٢٨,٠٨٦	٣١٦,٤٩٥,٤١٤	١,٧٤٧,٤٠٣	١٥٣,٢٤٠,٣٣٥	٤٦,٥٠٤,٦٢٨

١٢ - ربح السهم

١٠-١٢

الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
يتم احتساب الربح الأساسي للسهم المتعلق بالدخل من العمليات بقسمة الدخل من العمليات القابلة للتحويل (بعد تعديل عمولة على الأسهم القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. يتم احتساب الربح المخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات بقسمة الدخل من العمليات القابلة للسنة (بعد تعديل عمولة على الأسهم القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. راندا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المقفلة إلى أسهم عادية، إن وجدت.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تكملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- ربح السهم - تكملة

٢٠١٢ الربح الأساسي والمخفض للسهم
يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة ربح/ خسارة السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب الربح المخفض للسهم بقسمة صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية، إن وجدت.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٩,٩٧٣,٣٨٥	١٢٦,٢٠٠,٤٥١		
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		
١,٨٧	١,٥٨		
(٩٣,٩٤٢,٦٥٣)	٥٨,١٩٤,٩٧١		
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		
(١,١٧)	٠,٧٣		

الدخل من العمليات
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات

الدخل (الخسارة) المتعلق بمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم

١٣-

المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة
يوضح الجدول التالي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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

مبلغ المعاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			العلاقة	اسم الجهة
تكاليف تمويلية	مشتريات	مبيعات		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	٢,٢٨٥,٥٩٧	جهة منتسبة	مستشفى الأمير فهد بن سلطان
-	١,١٧٦,٧٧٦	-	جهة منتسبة	شركة أسترا الغذاء (مزارع أسترا) - الفرع التجاري
-	-	٤,١٨٩,٩٨٤	جهة منتسبة	شركة أسترا الغذاء (مزارع أسترا)
-	٤,٠٣٠,٩١٧	-	جهة منتسبة	شركة نور للاتصالات
١٧,٣٧٧,٢٥٢	-	-	مشروع مشترك	شركة التنمية لصناعة الحديد

مبلغ المعاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			العلاقة	اسم الجهة
تكاليف تمويلية	مشتريات	مبيعات		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	٣,٠٩٦,٧٢١	جهة منتسبة	مستشفى الأمير فهد بن سلطان
-	١,٠٩٠,٩٤٥	-	جهة منتسبة	شركة أسترا الغذاء (مزارع أسترا) - الفرع التجاري
-	-	٤,٩٧١,٤٠٠	جهة منتسبة	شركة أسترا الغذاء (مزارع أسترا)
-	٤,٠٨٢,٢٤١	-	جهة منتسبة	شركة نور للاتصالات
-	-	٢,٢٠٨,٢٧٠	شركة زميلة	شركة أسترا تامرون للبيوكيمياويات الخاصة المحدودة - الهند
١٧,٧٣٩,٩٤٣	-	-	مشروع مشترك	شركة التنمية لصناعة الحديد

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٢٩٩,٣٠٥	١٠,٠٦٠,٠٤٢		
٢,١١٦,٣١٧	٢,٢٨٣,٥٥٦		
٢٧٥,٧٢٨	٣٠٨,١١٣		
٩,٦٩١,٣٥٠	١٢,٦٥١,٧١١		

رواتب وبدلات أخرى
مكافآت
مكافأة نهاية الخدمة (طويلة الأجل)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة - تمة

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة:

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

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٨٦,٩٤٣,١٥٤	١٣١,٨٤٠,٥١٦	١٤٢,٨٣٧,٩٧٨
١,١١٩,٩٤١	٢,٢٤٣,٣٦٣	٤,٣١٠,٥١٩
-	٢,٢٠٨,٢٧٠	٢,٩٥٣,٧٥٤
٣٥٤,٢٤٨	١,١٨٢,٢٢٢	٧٠٣,٣٦٣
٨٨,٤١٧,٣٤٣	١٣٧,٤٧٤,٣٧١	١٥٠,٨٠٥,٦١٤
١٨٢,٢٥٥,٤٧٨	١٧٨,٨٢٠,٨٣٣	١٣٢,٧٣٠,٩٦٥

متداولة

شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع

مشترك)

شركة أسترا الغذاء (مزارع أسترا) - المملكة

العربية السعودية (شركة منتسبة)

شركة أسترا تامرون للبيوكيماويات الخاصة

المحدودة - الهند (شركة زميلة)

أخرى

غير متداولة

شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع

مشترك)

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

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٨,٢٩٢,٨٥٨	٧,٦٢٩,٣٤٥	٧,٥٨٥,٦١١
-	٢,١٦٣,٢٣٠	٣١٦,٦٣٨
-	-	٣,٥٦٣,٥٢٦
٢,٢٤١,٩٨٧	١,٥٦٧,٢٥٠	٦٤٥,٨٨٠
١٠,٥٣٤,٨٤٥	١١,٣٥٩,٨٢٥	١٢,١١١,٦٥٥
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٦,٥٧٠,٢٢٠

متداولة

شركة ثروات للتعددين - المملكة العربية السعودية

(شريك في شركة تابعة)

شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية

(شركة منتسبة)

شركة التنمية لصناعة الحديد - الأردن (مشروع

مشترك)

أخرى

غير متداولة

شركة المسيرة الدولية - شركة خارجية

بحرينية (شريك في مشروع مشترك)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

بنود الوعاء الزكوي والمخصص

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

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤	في بداية السنة
١٨,٦٩٩,٠٧٤	٨٢٢,٠٥٥	١٧,٨٧٧,٠١٩	مجنب خلال السنة
(٥,٢٠٨,٦٣٠)	-	(٥,٢٠٨,٦٣٠)	عكس مخصص سنوات سابقة
١٣,٤٩٠,٤٤٤	٨٢٢,٠٥٥	١٢,٦٦٨,٣٨٩	مدفوع خلال السنة
(٢٧,٣٨٥,٧٣٨)	(٢,٨٨١,٨١٥)	(٢٤,٥٠٣,٩٢٣)	في نهاية السنة
١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	٢٣,٨٠١,٤٤٠	١١٣,٦٣٧,١٦٠	

الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٢,٨٧٣,٣٢٥	٦,٣٥٤,٠٢٨	٢٦,٥١٩,٢٩٧	في بداية السنة
١٤١,٩٢٤,١٣٧	٢٧,٤٠٦,٤٦٦	١١٤,٥١٧,٦٧١	مجنب خلال السنة
(٢٣,٤٦٣,٥٦٨)	(٧,٨٩٩,٢٩٤)	(١٥,٥٦٤,٢٧٤)	مدفوع خلال السنة
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٢٥,٤٧٢,٦٩٤	في نهاية السنة

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

اسم الشركة التابعة	الربوط الزكوية والضريبية النهائية
شركة مجموعة أسترا الصناعية *	٢٠٠٦
شركة تبوك للصناعات الدوائية **	٢٠٠٢
شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة	٢٠٠٢
شركة المصنع العالمي لأنظمة المياني المحدودة	٢٠٠٢
شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات	٢٠٠٤
شركة أسترا للتعددين 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 للأعوام من ٢٠٠٤ حتى ٢٠٠٦ وحصلت على الربط المعدل والذي لا يتضمن أي التزامات زكوية. خلال الربع الثاني، ونتيجة لاعتراض الشركة، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربوط معدلة للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ والتي أظهرت التزامات زكوية وضريبية قدرها ٤٠,٤٠ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط المعدلة وتعتقد أن المخصصات الموجودة كافية لتغطية أي التزامات مستقبلية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

الربوط الزكوية والضريبية - تنمة

** أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط لشركة تبوك للصناعات الدوائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٢ والتي تضمنت التزامات إضافية قدرها ٥٢,٨ مليون ريال سعودي بشأن الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والأرباح الرأسمالية وغرامات التأخير. وقد قامت شركة تبوك للصناعات الدوائية بسداد مبلغ ٨,٣٣ مليون ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وقامت بتقديم اعتراضاً على باقي مبلغ الربوط التي تم إجراؤها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وتحتقد وتعتقد أن المخصصات الموجودة كافية لتغطية أي التزامات مستقبلية.

١٥ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٨٧٢,٥٠٥	١٠٥,٤٧٣,٠٤٧	٨٣,٨٠٢,٤٩٢	مصاريف مستحقة الدفع
-	-	٢٨,٢٩٩,٣٧٧	إيرادات موجلة من مطالبية تأمين (إيضاح ١١)
٥٧,٠٥٢,٣٦٣	٧٧,٩٨٥,٨٨٠	٧٠,٧٧٤,١٩١	منافع موظفين
٦٦,٠٢٦,٨٤٨	٥٨,٩٧٢,٥٤٠	٦٩,٣٤٤,٠٩٧	دفعات مقدمة من العملاء و محتجزات وعمولات بيع
٢٠٨,٩٥١,٧١٦	٢٤٢,٤٣١,٤٦٧	٢٥٢,٢٢٠,١٥٧	

١٦ - الدائنون التجاريون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٤٠٨,٨٣١	١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	دائنون تجاريون

إن الذمم الدائنة التجارية لا تحمل أي عمولة ويتم سدادها عادةً بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧-

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يوجد لدى المجموعة برنامج منافع محددة (غير ممول)، وهو عبارة عن برنامج يعتمد على آخر راتب للموظف في المملكة العربية السعودية ويتطلب تقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

تلخص الجداول التالية مكونات صافي مصروفات المنافع المثبت في قائمة الدخل الموحدة والأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١١٧,٥٤٩,٠٧٥	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣١,١٨١,٤٦٦	القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة
١١٧,٥٤٩,٠٧٥	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣١,١٨١,٤٦٦	القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة
	١٥,٧١٠,٩٩٠	٢٠,٢٤٦,٥٣١	التكاليف المحملة على قائمة الدخل
	٢,٨٤٠,٦٣٣	٧٨٢,٦٤٩	تكاليف الخدمة الحالية
	١٨,٥٥١,٦٢٣	٢١,٠٢٩,١٨٠	تكاليف العمولة على الالتزام
	١١٧,٥٤٩,٠٧٥	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	تسوية القيمة الحالية للالتزام
	١٥,٧١٠,٩٩٠	٢٠,٢٤٦,٥٣١	التزام مكافأة نهاية الخدمة في بداية السنة
	٢,٨٤٠,٦٣٣	٧٨٢,٦٤٩	تكاليف الخدمة الحالية
	(١١,٠٤٤,٦٥٣)	(١٤,٥٤٩,٢٠٩)	تكاليف العمولة على الالتزام
	(١٣٨,٧٥٢)	(٢١٥,٧٩٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣١,١٨١,٤٦٦	خسائر (مكاسب) إكتوارية
	٢٠١٦ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ريال سعودي	تسوية صافي الالتزام
	١١٧,٥٤٩,٠٧٥	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	صافي الالتزام في بداية السنة
	(١١,٠٤٤,٦٥٣)	(١٤,٥٤٩,٢٠٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
	١٨,٥٥١,٦٢٣	٢١,٠٢٩,١٨٠	التكاليف المحملة على قائمة الدخل
	(١٣٨,٧٥٢)	(٢١٥,٧٩٨)	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل
	١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣١,١٨١,٤٦٦	صافي الالتزام في نهاية السنة

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%٤,٨٠	%٤,٨٠	%٣,٢٥	معدل الخصم
%٦,٠٠	%٦,٠٠	%٦,٠٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن التقاعد

تحليل الحساسية بشأن الافتراضات الإكتوارية الهامة: الالتزام الإكتواري

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
(٣,٣١٦,٥٩٧)	(١١,٨٢٣,٤٨١)	(٥,٣٤٦,٣٨٩)	معدل الخصم + ٠,٥%
٩,٦٨٦,١٥١	٥,٩٥٩,٣٦٠	٥,١٤٨,٣٣٧	معدل الخصم - ٠,٥%
٩,٦١٩,٢٤٣	٦,٠٣٨,٣١٤	٤,٧٩٢,٣٤٠	زيادات الرواتب طويلة الأجل + ٠,٥%
(٣,٣٥٠,٨٤٣)	(١١,٧٧٥,١٣٦)	(٥,٠٦٤,٤٠١)	زيادات الرواتب طويلة الأجل - ٠,٥%

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨- رأس المال المصدر

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

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

١٩- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي 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 الظاهر في القوائم المالية الموحدة المرفقة يمثل الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. يتضمن الاحتياطي ٣٣٢ مليون ريال سعودي من قسط الأسهم الناتجة من سنوات سابقة.

٢٠- الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة

خلال ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ٧,٦% في شركة أسترا نوكفا (شركة تابعة)، مما أدى إلى زيادة حصة الملكية إلى ١٠٠%. وفيما يلي جدول بالحصص الإضافية المستحوذ عليها في أسترا نوكفا:

ريال سعودي	
٤,٠٨٥,٣٨٠	العوض النقدي المدفوع لمساهمي الأقلية
٣,٠٥٦,٥٩٤	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في أسترا نوكفا
٧,١٤١,٩٧٤	الفرق المثبت في الأرباح المبقاة

٢١- الموجودات المالية والمطلوبات 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 الصناديق 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 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 ٨٤,٤١ 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 الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ غير جوهرية.

تدرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوي 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تمة

١-٢١ الموجودات المالية

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٨٢,٢٥٥,٤٧٨	١٧٨,٨٢٠,٨٣٣	١٣٢,٧٣٠,٩٦٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩١٦,١٤٣,٣٦٦	٨٨٩,٦٩٤,٥٣٠	٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	مدينون تجاريون، صافي
٨٨,٤١٧,٣٤٣	١٣٧,٤٧٤,٣٧١	١٥٠,٨٠٥,٦١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٨٩,٧١٢,١٢٨	١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٩٨,٢٦٤,٠٢٥	النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢-٢١ المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٨٩٦,٠٤٣,٨٠٩	٧٧٨,٣٤٢,٥٠٠	٨٤,٤١٢,٢٠٠	قروض طويلة الأجل
٦٤,٩٤١,١٩٤	٦٥,٧٦٦,١٧٤	١٨,٦٨١,٩٧٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥٩,٤٠٨,٨٣١	١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	دائنون تجاريون
٤٣١,٢٠١,٣٩٦	٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	٩٠٧,٠٨١,٣٠١	قروض وتمويل قصير الأجل

٢٢ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٠١,٧٢٣,٦٨٨	٢٠٢,٥١٨,٩٦٣	رواتب ومنافع موظفين
٨٠,٥٦١,١٧٤	١٠٣,٧٦٢,٤٧٧	تسويق وإعلان وترويج
٤٨,١١٤,٤١٠	٥٨,١٢٥,٤٩١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٦)
٢٣,٠٧٣,٤٤١	٢٦,١٧٦,٢٠٧	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٧,٦٤٢,٤٢٢	٢٣,٨٩٠,٢٣٧	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة (إيضاح ٧)
١١,٣٥٦,٢٢٥	١٢,٨٢٠,٦٢٠	إيجارات ومنافع عامة
٤,٦٨٣,٦٠٣	٣,٣٨٧,٠٥١	استهلاك
٢٠,٨٠٨,٨٤٦	٢٧,٤٠١,٨٨٧	أخرى
٤٠٧,٩٦٣,٨٠٩	٤٥٨,٠٨٢,٩٣٣	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٧٠٨,٦٠١	١١٨,٧١٧,٣٠٢	منافع موظفين
٦,٤٧٠,٣٢٨	٦,٣١٣,٢٦٩	سفر وتنقلات
٢٤,١٥٤,٨٨٠	٢٢,٧٦٥,٢٢٧	أتعاب مهنية
٩,٨٩٧,٠٠٧	١٢,٣٥٨,٠١٧	إيجارات وتأمين ومنافع عامة
١٤,٣٨٢,٦٥٦	٥,٤٨٥,٣٤٥	استهلاك وإطفاء
٣,٥٠٠,٠٤٨	٢,٥٢٣,٧٠٣	اصلاح وصيانة
١١١,٠٠٠	٢,٦٣١,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩,٢٨٥,٥٢٨	٤,٤٨٠,٨٠٤	أخرى
٢٠٢,٥١٠,٠٤٨	١٧٥,٢٧٤,٦٦٧	

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٥٦,٥٠٣	٣٣,١٨٨,٨٨٢	إيرادات من أتعاب التصنيع وترخيص المنتجات
-	٢١,٤٠٩,٠٠٠	إيرادات من مطالبة تأمين، صافي (إيضاح ١١) *
(٣٧,٠٧٨,٦٢٣)	(٣,٢٥٢,٠٥١)	خسائر تحويل عملات أجنبية
٢٦,٠٤٨,٦٨٠	-	دخل عمولة من المشروع المشترك **
٩,٦٩٨,٩٧٥	٦,٧٦٧,٧٦١	أخرى
٣١,٥٢٥,٥٣٥	٥٨,١١٣,٥٩٢	

* تشمل الإيرادات من مطالبات التأمين مصاريف بقيمة ٧٨ مليون تتعلق بتوقف الإنتاج و تكاليف إعادة الممتلكات والمعدات التالفة إلى حالتها الطبيعية

** خلال السنة الحالية، قررت المجموعة تكوين مخصص لقاء مبلغ دخل العمولة وقدره ٣٥ مليون ريال سعودي.

٢٥- الشهرة

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس البيانات المستخدمة في حساب القيمة العادلة وذلك باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المبينة على الموازنة المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة لخمس سنوات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة العادلة:

- ١- إجمالي الهامش التقديري
- ٢- المتوسط المرجح لمعدل النمو
- ٣- معدل الخصم المطبق على التدفقات النقدية المتوقعة

حددت الإدارة إجمالي الهامش التقديري والمتوسط المرجح لمعدل النمو على أساس الأداء السابق والتوقعات بشأن التطورات في السوق. إن معدل الخصم المستخدم يعود لما قبل الزكاة وما قبل ضريبة الدخل ويعكس مخاطر محددة خاصة بالصناعة. تشير نتائج الاختبار الانخفاض في القيمة الذي تم إجراؤه إلى عدم وجود انخفاض في القيمة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- المعلومات القطاعية

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

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

الأدوية

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

الكيمويات المتخصصة

قطاع الكيمويات المتخصصة، والذي يقوم بإنتاج الخلطات الرئيسية والإضافات الخالية من الغبار 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 للتعبئة.

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

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

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

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

الإجمالي ريال سعودي	المحذوفات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي	الكيمويات المتخصصة ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٧٩٥,٦٦٥,٢٩٥	(٢٦,٤٥٥,٨٢١)	٩,٢٧٢,٤٦٦	٣٤١,٣٧٠,٣٠١	٦٥٠,٠٢٤,٤٠٧	٨٢١,٤٥٣,٩٤٢	الإيرادات
-	٢٦,٤٥٥,٨٢١	-	(٢٦,٤٥٥,٨٢١)	-	-	المبيعات المتداخلة بين القطاعات
١,٧٩٥,٦٦٥,٢٩٥	-	٩,٢٧٢,٤٦٦	٣١٤,٩١٤,٤٨٠	٦٥٠,٠٢٤,٤٠٧	٨٢١,٤٥٣,٩٤٢	أجمالي الإيرادات
٧٨٠,٤٦٨,٥١٨	-	(٢٧,٣١١)	٧٩,٨٢٦,٤٢٥	٢٠٢,٦٥٣,١٤٣	٤٩٨,٠١٦,٢٦١	إجمالي الربح
٦٦,٠٩٣,٤٩٩	-	٤,١٦١,١٩٠	٨,٨٩٣,٤٤٧	١٤,٩٥٩,٢٣٦	٣٨,٠٧٩,٦٢٦	الاستهلاك والاطفاء
(٤١,٤٢١,٩٤٠)	-	-	(٤٠,٥٩٠,٩٠٦)	(٨٣١,٠٣٤)	-	حصة الشركة في خسارة المشروع المشترك والشركات الزميلة
٧٨,١١٥,٨٩٠	-	(٤٨,٧٢٠,٩٩٨)	(٥,٦٠٩,٦٣١)	٥٤,٧٨٥,١٨٦	٧٧,٦٦١,٣٣٣	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٨٩٤,٩٥٠,١٥١	-	١٢٥,٥٤٩,٥٢٦	٩٥,٢٨٥,٠٣٠	١٨٧,٧٤٠,٣٨٨	٤٨٦,٣٧٥,٢٠٧	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	-	٧٤٨,١٧٩,٣٦٧	٣٥٢,٩٥٢,٣٣٩	٨٢٧,٨٢٧,١٦٦	١,٠٣٧,٩٣٥,٣٩١	إجمالي الموجودات
١,٧٣٩,٥٦٩,٥٧٩	-	٢١٧,٤٦٠,١٠٩	١٥٨,٨٧٧,٢٥٤	٤٣١,٢٧٤,٧٢٣	٩٣١,٩٥٧,٤٩٣	إجمالي المطلوبات

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- المعلومات القطاعية - تنمة

الإجمالي ريال سعودي	المحذوفات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الطاقة والصناعات الحديدية ريال سعودي	الكيمويات المتخصصة ريال سعودي	الأدوية ريال سعودي	
١,٧٤١,٥١٢,٩٥٩	(٣٦,٣٧١,٩٧٦)	-	٢٨٣,٧٠٠,٨٨٢	٦٠٠,٣٢٠,٩٠٥	٨٩٣,٨٦٣,١٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	٣٦,٣٧١,٩٧٦	-	(٣٦,٣٧١,٩٧٦)	-	-	الإيرادات
١,٧٤١,٥١٢,٩٥٩	-	-	٢٤٧,٣٢٨,٩٠٦	٦٠٠,٣٢٠,٩٠٥	٨٩٣,٨٦٣,١٤٨	المبيعات المتداخلة بين القطاعات
٧٨٠,٣٦٢,٧٤٥	-	-	٧٤,٨٨٩,٠٦٣	١٧٨,٥٧١,٢٠٠	٥٢٦,٩٠٢,٤٨٢	أجمالي الإيرادات
٦٠,١٩٢,٨٤٧	-	٣,٥٤٢,٦٩٢	٨,٢٢٤,٥٧٠	١٣,٢٢٢,٧٤٦	٣٥,٢٠٢,٨٣٩	إجمالي الربح
(٦٤,٤٥٦,٢٠٥)	-	-	(٦٤,٧٢٧,٦٠٣)	٢٧١,٣٩٨	-	الاستهلاك والإطفاء
٥٥,٣١٣,٨٣٤	-	(١٦,٣٧٩,٥٣٨)	(٤٤,١٧٠,٢١٦)	٥٣,٩٧٢,٩٣٤	٦١,٨٩٠,٦٥٤	حصة الشركة في خسارة المشروع المشترك والشركات الزميلة
٨٤٢,٩٦٤,٦٥١	-	٧٨,٤٤٤,١١٦	٩٧,٠١١,٤٣١	١٧١,٢٦٢,٥٩٧	٤٩٦,٢٤٦,٥٠٧	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	-	٢٩١,٨١٢,٨٧٩	٦٧٨,٢٢٢,٨٢٢	٧٩٠,٦١٩,٣١٧	١,٣٦٢,٩٢٥,٦٣٠	الممتلكات والألات والمعدات
١,٨٦٤,٤٧٥,٩٨٨	-	٢٢٤,٢٥٠,٣٦٥	٣١٠,٠٩٠,١٢٦	٤٤١,٥٨٨,٧٠١	٨٣٨,٥٤٦,٢٩٦	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
						١ يناير ٢٠١٦
٨١٨,٨٩١,١٤٤	-	٣٩,٤٧٢,٧٥٤	٩٦,٦٢٢,٢٧٧	١٦٢,٧٩٢,٤٩١	٥٢٠,٠٠٢,٦٢٢	الممتلكات والألات والمعدات
٣,٣٨٠,١٩٠,٦٤٧	-	٣٠٠,٥٦٣,٤٦١	٦٩٦,٩٤٩,٧٨٧	٧٦٥,٧٤٠,٠٢٢	١,٦١٦,٩٣٧,٣٧٧	إجمالي الموجودات
١,٩١٠,٩٦٩,٣٤٦	-	١٧٩,٨٣١,٢٠٣	٣٧٦,٠٤٦,١٣٩	٤٠٦,٩٣٦,٩٨٥	٩٤٨,١٥٥,٠١٩	إجمالي المطلوبات

تم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ حسب المنطقة الجغرافية:

الإجمالي ريال سعودي	مناطق أخرى ريال سعودي	أفريقيا ريال سعودي	جمهورية العراق ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
١,٧٩٥,٦٦٥,٢٩٥	٤١٠,١٦٦,٦٠٤	١٥٩,١١٠,١٢٣	٤٠,٣٣٧,٣٨١	١,١٨٦,٠٥١,١٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	٢٣١,٧٦٥,٩٩٧	٢٣١,٠٨٥,١٢٤	٣,٦٩١,٥٠٢	٢,٥٠٠,٣٥١,٦٤٠	الإيرادات
					إجمالي الموجودات
١,٧٤١,٥١٢,٩٥٩	٤٢٦,٠٠٩,٧٩٢	٢٣٠,٠٠٣,٥٣٢	٣٠,٧٩٣,٦٢٨	١,٥٥٤,٧٠٦,٠٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,١٢٣,٥٩٠,٦٤٨	٢٧٥,٧١٥,١٧١	٢٥٣,٣٧٧,٧٠٣	٣٢٠,٤٧٠,٨٩٢	٢,٢٧٤,٠٢٦,٨٨٢	الإيرادات
					إجمالي الموجودات

قررت المجموعة خلال عام ٢٠١٥، إيقاف الإنتاج في شركة الانماء المملوكة من قبل شركة التنمية (المشروع المشترك)، ومن المحتمل أن تستأنف الإنتاج حال استقرار الأوضاع في العراق وانتعاش الطلب على المنتجات.

٢٧- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة خلال دورة الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة اعتمادات مستندية قدرها ٩٦,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١٩ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قدرها ٢١١,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤٩ مليون ريال سعودي).

٢٨- التعهدات

أبرمت المجموعة خلال دورة أعمالها العادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. إن التعهدات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تبلغ ٢٢,١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون ريال سعودي).

- ٢٨- التعهدات - تنمة
- ١-٢٨ الالتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية
لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء بشأن السيارات وبنود الآلات والممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء)
- ٢٩- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد
تم أدناه الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة اتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها. إن الأثر المحتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة غير قابل للتقري بصورة معقولة كما بتاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.
- ٢٩-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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: الإثبات 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. وباستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.
- تعتزم المجموعة اتباع هذا المعيار بتاريخ السريان المطلوب وهو ١ يناير ٢٠١٨. قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي شامل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وسيتم الانتهاء من التقييم النهائي في الوقت المناسب. يعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغييرات الناشئة عن مزيد من المعلومات المعقولة والداعمة التي يتم توفيرها للمجموعة في عام ٢٠١٨ عندما تقوم المجموعة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
- ٢٩-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في ١ أبريل ٢٠١٦، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. ويجب تطبيق المعيار الجديد إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر له.
- تعتزم المجموعة اتباع هذا المعيار بتاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨. وتعتزم الإدارة تطبيق المعيار باستخدام طريقة التحول بأثر رجعي معدل مع الأخذ بعين الاعتبار الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل بيانات المقارنة للفترات السابقة. وسيتم بشكل عام إثبات الأثر التراكمي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ضمن الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨. قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي شامل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وسيتم الانتهاء من التقييم النهائي في الوقت المناسب. يعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغييرات الناشئة عن مزيد من المعلومات المعقولة والداعمة التي يتم توفيرها للمجموعة في عام ٢٠١٨ عندما تقوم المجموعة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).
- ٢٩-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار
صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين بشأن إثبات الإيجار - عقود الإيجار لموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام إجراء دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). ويتعين على المستأجرين إثبات مصروف العمولة بشكل منفصل على التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

٢٩- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

٢٩-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير كثيراً عن طريقة المحاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع الميكرو له، ولكن ليس قبل منشأة تتبع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات. تعترز المجموعة اتباع هذا المعيار بتاريخ السريان الفعلي له وهو ١ يناير ٢٠١٩.

٢٩-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات بالكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها مستقبلاً. ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات عند سريانها.

٢٩-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاث نقاط رئيسية هي: آثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند اتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاثة وأنه تم الوفاء بالضوابط الأخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

٢٩-٦ تحويل الاستثمارات العقارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات مستقبلاً على تغيير الاستخدام الذي يحدث في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً. ويجب على المنشأة إعادة تقويم تصنيف العقارات المملوكة في ذلك التاريخ، وإذ ينطبق ذلك، إعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ.

تسر التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي فقط طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنها.

٢٩- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

٧-٢٩ التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعة المقدمة. يجوز للمنشأة تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشآت تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات التي تقع ضمن نطاقه والتي تم إثباتها في الأصل في أو بعد:

١. بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير أولاً، أو
٢. بداية الفترة المالية السابقة المعروضة في بيانات المقارنة في القوائم المالية للفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير أولاً.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. كما يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التعديلات مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة في الأصل في أو بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

تهدف التعديلات إلى إنهاء الاختلاف في الممارسة عند إثبات الموجودات أو المصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بالعملات الأجنبية.

٨-٢٩ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل المتاحة لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل الواردة في الفقرات ٣ هـ - ٧ هـ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) حيث أنها قد حُفقت الغرض المنشود منها. يسري التعديل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. إن هذا التعديل لا ينطبق على المجموعة.

٩-٢٩ معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حده. توضح التعديلات ما يلي:

يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حده.

إذا كان للمنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية بالإثبات الأولي فيه، و (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية - الشركة الأم أولاً.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها. وفي حالة قيام المنشأة باتباع تلك التعديلات مبكراً، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

٣٠ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم العوائد للمساهمين والمنافع إلى المستفيدين الآخرين، والحفاظ على هيكل رأسمال أمثل لتقليل تكلفة رأس المال. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

٣١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مثل:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

٣١-١ مخاطر السوق

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

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

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

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

٣١-١-١ العملات الأجنبية

٣١-١-١-١ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. ويمثل الريال السعودي العملة الوظيفية للمجموعة والعملة التي يتم بها إعداد القوائم المالية للمجموعة. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات الأجنبية وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية. إن غالبية التعرض للمخاطر بالدولار الأمريكي والريال السعودي مثبتة بمبلغ ٣,٧٥ ريال سعودي؛ ١ دولار أمريكي وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملات أجنبية.

٣١-١-١-٢ تحليل حساسية العملات الأجنبية

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

٣١-١-٢ أسعار العملات

٣١-١-٢-١ مخاطر أسعار العملات

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

٣١- إدارة المخاطر المالية

٣١-١-٢ أسعار العمولات - تنمة

٣١-١-٢-٢ تحليل حساسية أسعار العمولات

إن الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة والمسجلة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار عمولات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، حيث أن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتقلب نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ومن ثم فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر أسعار العمولات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإن ٧% تقريبا من القروض الخاصة بالمجموعة هي قروض طويلة الأجل (٢٠١٦: ٥٢%).

٣١-١-٣ أسعار السلع

٣١-١-٣-١ مخاطر أسعار السلع

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

٣١-١-٣-٢ تحليل حساسية أسعار السلع

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

٣١-٢ مخاطر الائتمان

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

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

الذمم المدينة التجارية

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

الأدوات المالية والتأمينات النقدية

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

٣١-٣ مخاطر السيولة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢- محفظة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة (على أساس الدفعات غير المخصصة)

المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
الإجمالي ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهر ريال سعودي	أقل من ثلاثة أشهر ريال سعودي	
٨٤,٤١٢,٢٠٠	٦٦,٩١٢,٢٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	قروض طويلة الأجل
٦,٥٧٠,٣٢٠	٦,٥٧٠,٣٢٠	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	-	-	٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	دائون تجاريون
٩٠٧,٠٨١,٣٠١	-	-	٩٠٧,٠٨١,٣٠١	قروض قصيرة الأجل
١٢,١١١,٦٥٥	-	١٢,١١١,٦٥٥	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	-	١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	-	مخصص زكاة وضريبة دخل

المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
الإجمالي ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهر ريال سعودي	أقل من ثلاثة أشهر ريال سعودي	
٧٧٨,٣٤٢,٥٠٠	٥٩٤,٧٠٢,٥٠٠	١٨٣,٦٤٠,٠٠٠	-	قروض طويلة الأجل
٥٤,٤٠٦,٣٤٩	٥٤,٤٠٦,٣٤٩	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	-	-	١٤٢,٧٣٨,٨٧٠	دائون تجاريون
٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	-	-	٣٥٨,٩٤٥,٧٩٠	قروض قصيرة الأجل
١١,٣٥٩,٨٢٥	-	١١,٣٥٩,٨٢٥	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥١,٣٣٣,٨٩٤	-	١٥١,٣٣٣,٨٩٤	-	مخصص زكاة وضريبة دخل

٣٣- 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 ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٦: لا شيء)، ويتم توزيعها من الأرباح المبقاة خلال السنة، أعلنت إحدى الشركات التابعة للمجموعة توزيعات أرباح قدرها ١٦٣,٣١٦,٩٠٠ ريال سعودي منها مبلغ قدره ٣٩,١٩٦,٠٥٦ ريال سعودي يتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة.

٣٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للمجموعة أو الأداء المالي الظاهر في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- اعتماد مجلس الإدارة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨).