

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (محتمين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداءها المالي الموحد وتدققها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش. لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وبمجل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).
قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الفوائد طويلة الأجل في صافي الاستثمارات في مشروع مشترك وفي الذمم المدينة التجارية.

يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد للمحاسبة عن التحوط ونموذج جديد لهبوط القيمة للموجودات المالية.

قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية النهج مقارنةً بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج؛

قررت الإدارة إن التأثير الجوهرية للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. عند تطبيق المعيار، قامت المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بأثر رجعي دون تعديل أرقام المقارنة وقامت بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة .

الإستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة.

كنتيجة لتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، كانت تعديلات التحول كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما يلي:

تقييم الانخفاض في القيمة الدفترية في صافي الاستثمار في مشروع مشترك.
كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

- بلغ الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار في مشروع مشترك ٦٠ مليون ريال سعودي.
- بلغ انخفاض قيمة الذمم المدينة ١٧,٩ مليون ريال سعودي

الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار في مشروع مشترك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة استثمار في مشروع مشترك بصافي قيمة بلغت ٣٣٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧):
٤١٤,٠ مليون ريال سعودي)،

والتي تمثل بشكل رئيسي القيمة الدفترية للقروض المقدمة للمشروع المشترك بعد انخفاض القيمة.

يمثل صافي الاستثمار في المشروع المشترك القيمة الدفترية للاستثمارات المحددة باستخدام طريق حقوق الملكية مع قرض طويل الاجل، كونها فوائد طويلة الاجل والتي تشكل من حيث الجوهر، جزءاً من استثمار المجموعة في المشروع المشترك.

وفقاً لما ينص عليه معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، من ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق متطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القروض (الفوائد طويلة الأجل) في مشروع مشترك قبل تطبيق متطلبات طريقة حقوق الملكية، والتي أدت إلى تعديل بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، قامت المجموعة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة بناءً على القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع والقيمة في الاستخدام وخلصت إلى أنه لا يوجد حاجة إلى تسجيل أي انخفاض إضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١ مليار ريال سعودي، وتم تكوين محصص مقابلها انخفاض القيمة بمبلغ ٩٩,٧ مليون ريال سعودي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة نمحاً مبسطاً، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم الانخفاض في القيمة يتضمن عمل حكم جوهرى من قبل الإدارة وهذا له تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-٢-١ و ٢-٢-٤ للسياسات المحاسبية، الإيضاح ٤ الذي يوضح تأثير اعتماد معيار محاسبي جديد والإيضاح ٨ والإيضاح ١٠ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وبجل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".
 - أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.
 - كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب اضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.
 - اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيرادات تعد بنداً رئيسياً بالقوائم المالية ومقياس للأداء وأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب عمل حكم من قبل الإدارة واستخدام لافتراضات هامة.
- يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-٢-٢ من السياسة المحاسبية، الإيضاح ٤ الذي يوضح تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الجديد للإفصاح المتعلق في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):

- فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة؛

حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسة المحاسبية؛

حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهرى من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا؛

قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات، كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار المحاسبي الجديد.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها) والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠١٨، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لدى المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

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

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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

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

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

برايس وترهاوس كوبرز

مفضل عباس علي

ترخيص رقم ٤٤٧



(٦ رجب ١٤٤٠هـ)

١٣ مارس ٢٠١٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة للمركز المالي المرحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٨		
٨٩٤,٩٥٠,١٥١	٨٤٧,٦٢٠,٩٩٩	٦	موجودات غير متداولة
٢٩,٠٧١,٢٦٣	٢٧,٦٧٩,٧٧٥	٧	ممتلكات ومصنم ومعدات
٤١٤,٠٧٢,٢٠٢	٣٣٤,٨٠٤,١٦٤	٨	موجودات غير ملموسة
٤,٢٨٥,١٧٢	٥,٠٣٥,٩٣٥		صافي استثمار في مشروع مشترك
١,٣٤٢,٣٧٨,٧٨٨	١,٢١٥,١٤٠,٨٧٣		موجودات أخرى غير متداولة
٥١٢,٨٨٩,٥٨٣	٥٣٣,٧٢١,٢٣٠	٩	موجودات متداولة
٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	١٠	المخزون
٧,٩٦٧,٦٣٦	٢,٠٤١,٥٨٤	١١	ذمم مدينة تجارية
١٤٦,٨٢٩,٩٥٥	١٢٣,١٨١,٤٥٤	١٢	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٧٦,٦٤٣,٢٤١	٦٥,٤٦٥,٠٣٤	١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٦٢٤,٥١٥,٤٧٥	١,٦٣٢,٣٣٥,٠٠٩		نقد وما يعادله
٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	٢,٨٤٧,٤٧٥,٨٨٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦٦,٩١٢,٢٠٠	١١,٢١٠,٥٧٨	١٤	مطلوبات غير متداولة
١٣١,١٨١,٤٦٦	١٢٨,٦١٩,٩٦٢	١٥	قروض طويلة الأجل
١٩٨,٠٩٣,٦٦٦	١٣٩,٨٣٠,٥٤٠		مطلوبات المانم المحددة للموظفين
٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	١٦	مطلوبات متداولة
٢٥٢,٢٢٠,١٥٧	٢٦٨,٣٣٩,٧٩٩	١٧	ذمم دائنة تجارية
١٨,٦٨١,٩٧٥	١٦,١٨٦,٣٧٢	١١	مصاريب مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٠٧,٠٨١,٣٠١	١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	١٤	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٤٧٢,٦٩٢	١٤	قروض قصيرة الأجل
١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	١٣٣,٠٢٢,٤٧٧	١٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,٥٤١,٤٧٥,٩١٣	١,٦٥٨,٥٠٣,٠٤٨		زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٧٣٩,٥٦٩,٥٧٩	١,٧٩٨,٣٣٣,٥٨٨		مجموع للمطلوبات
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٢٠	رأس المال
١٦٢,٤٨٥,٩٣٢	٣٦,٠٠٣,٨٦٨		احتياطي نظامي
(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	(١٨٤,٣٧٢,٥٧٩)	١-٣٢	أرباح مبقاة
١,٢٣٢,٣٤٠,٩٣١	١,٠٥٨,١٩٩,٩٦٦		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٥,٠١٦,٢٤٧)	(٩,٠٥٧,٦٧٢)	٢٩	حقوق الملكية المائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
١,٢٢٧,٣٢٤,٦٨٤	١,٠٤٩,١٤٢,٢٩٤		حصص غير مسيطرة
٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	٢,٨٤٧,٤٧٥,٨٨٢		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٧٩٥,٦٦٥,٢٩٥	١,٧٧٤,٥١٤,١٤٥	٢٦ إيرادات
(١,٠٣٩,٠٨٧,٠١٤)	(١,٠٨٤,٩٥٣,٢٧٤)	٢١ تكلفة الإيرادات
٧٥٦,٥٧٨,٢٨١	٦٨٩,٥٦٠,٨٧١	إجمالي الربح
(٣٧٦,٠٦٧,٢٠٥)	(٣٣٦,٤٣١,١١٥)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(١٧٥,٢٧٤,٦٦٧)	(١٦٨,١١٨,٢٥٩)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٥٨,١٢٥,٤٩١)	(٤٨,٠٩٢,١٣٥)	١٠-١١-٣ محخص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٢٠,٩١٠,٥١٧)	(٢٣,٥٦٩,٧١٥)	٢٦ مصاريف أبحاث
١٢٦,٢٠٠,٤٠١	١١٣,٣٤٩,٦٤٧	الدخل من العمليات
(٤١,٤٢١,٩٤٠)	(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)	٥-٨ الحصة في صافي خسارة في مشروع مشترك وشركة زميلة
(٦٤,٧٧٦,١٦٣)	(٧٠,٣٣٨,٨٥١)	١٤ تكاليف تمويل
٥٨,١١٣,٥٩٢	٢٢,٢٥٠,٨٨٠	٢٤ إيرادات أخرى، بالصافي
٧٨,١١٥,٨٩٠	٣٤,٤٩٢,٣٨١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٤٩٠,٤٤٤)	(٨,١٠٣,٦٦٨)	١٨ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٦٤,٦٢٥,٤٤٦	٢٦,٣٨٨,٧١٣	صافي الدخل للسنة
٥٨,١٩٤,٩٧١	٢٢,٤٧٥,٤٣٨	المالدة إلى
٦,٤٣٠,٤٧٥	٣,٩١٣,٢٧٥	حصص حاملي الأسهم في الشركة الأم
٦٤,٦٢٥,٤٤٦	٢٦,٣٨٨,٧١٣	حصص غير مسيطرة
٠,٧٣	٠,٢٨	٢٥ ربح السهم المالك إلى حصص حاملي الأسهم في الشركة الأم (الأساسي والمخفض)

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤,٦٢٥,٤٤٦	٢٦,٣٨٨,٧١٣	صافي الدخل للسنة دخل شامل آخر سيماد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة:
(١٣,٣٤٩,٧٨٤)	(٤٧,٣١٦,٢١٧)	١-١-٣٢ فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية دخل شامل آخر لن يُعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة:
٢١٥,٧٩٨	١,٩٧٢,٩٧٢	١٥ ربح إعادة قياس مطلوبات المنايع المحددة للموظفين
(١٣,١٣٣,٩٨٦)	(٤٥,٣٤٣,٢٤٥)	
٥١,٤٩١,٤٦٠	(١٨,٩٥٤,٥٣٢)	مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر للسنة
٤٥,٤٥٣,٣٥٦	(٢٣,٢٠٨,٤٨٣)	العائدة إلى:
٦,٠٣٨,١٠٤	٤,٢٥٣,٩٥١	حصص حاملي الأسهم في الشركة الأم
٥١,٤٩١,٤٦٠	(١٨,٩٥٤,٥٣٢)	حصص غير مسيطرة

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة عمود أسير الاستثمار وشركاؤها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الورقية

(جميع الأرقام بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مبلغ	المدة التي حلت حقوق الملكية في الشركة المم						مبلغ
	حقوق الملكية	مخمس	المخمس	إجمالي أصول	إرباح	إجمالي	
١,٢٣٧,٣٢٤,٦٨١	(٥٠,١٦٢,٢٤٤)	١,٢٣٧,٣٢٤,٤٢٦	(١٣٦,٧١٢,٦٧٥)	١٢٦,٤٨٥,٩٢٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ ديسمبر ٢٠١٧
(١١٠,٩٣٢,٤٨٦)	-	(١١٠,٩٣٢,٤٨٦)	-	(١١٠,٩٣٢,٤٨٦)	-	-	١٥ نوفمبر ٢٠١٧
١,١٢٦,٣٩٢,١٩٥	(٥٠,١٦٢,٢٤٤)	١,١٢٦,٢٢٩,٩٥١	(١٣٦,٧١٢,٦٧٥)	٥٦,٥٥٣,٤٣٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٦,٣٨٨,٧١٢	٢,٩١٢,٢٧٥	٢٩,٣٠١,٠٠٧	-	٢٦,٣٨٨,٧١٢	-	-	٢٠١٨ في ١ يناير ٢٠١٨
(٤٥,٣٤٢,٢٤٥)	٢٤,٠٦٧٦	(٤٥,٣١٨,١٧٩)	(٤٧,٦٥٦,٩٠١)	١,١٧٤,٨٨٠	-	-	٢٠١٨ في ١ يناير ٢٠١٨
(١٨,٩٥٤,٥٣٢)	٤,٢٥٢,٩٥١	(١٤,٧٠١,٥٨١)	(٤٧,٦٥٦,٩٠١)	٢٤,٤٥٠,٤١٨	-	-	٢٠١٨ في ١ يناير ٢٠١٨
(٤٨,٢٤٥,٣٧٣)	(٨,٢٤٥,٣٧٣)	(٥٦,٤٩٠,٧٤٦)	-	(٥٦,٤٩٠,٧٤٦)	-	-	٢٠١٨ في ١ يناير ٢٠١٨
١,٠٤٩,١٤٢,٢٤٤	(٦,٠٥٦,٦٧٣)	١,٠٥٥,١٩٨,٩١٦	(١٨٤,٣٧٢,٥٧٧)	٢٦,٠٠٢,٣٨٦	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٥٩,١١٤,٦٦٠	٢٥,٠٨٥,١١١	١,٢٨٤,٢٠٠,٧٧١	(١٢٤,٥٠٨,٨٧٢)	١٥١,٩٦٩,٧٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ ديسمبر ٢٠١٦
١٤,٦٦٥,٤٤٤	١,٤٢٠,٤٧٥	١٦,٠٨٥,٩١٩	-	١٤,٦٦٥,٤٤٤	-	-	٢٠١٦ في ١ يناير ٢٠١٦
(١٢,١٢٣,٩٨٦)	(٣٩٢,٣٧١)	(١٢,٥١٦,٣٥٧)	(١٢,٥٥٧,٤١٦)	٤٠,٤١٠,٧٦٩	-	-	٢٠١٦ في ١ يناير ٢٠١٦
٥١,٤٤١,٤٦٠	١,٠٢٨,١٠٤	٥٢,٤٦٩,٥٦٤	(١٢,٥٥٧,٤١٦)	٤٠,٤١٠,٧٦٩	-	-	٢٠١٦ في ١ يناير ٢٠١٦
(٣٩,١٩٦,٠٥٦)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣,١٩٦,٠٥٦)	-	(٤٣,١٩٦,٠٥٦)	-	-	٢٠١٦ في ١ يناير ٢٠١٦
(٤,٠٥٢,٣٨٠)	٢,٠٥٦,٥٤٤	(٢,٠٠٥,٨٣٦)	(٧,٨٩٤,٥٨٦)	٧٥٢,٦٠٨	-	-	٢٠١٧ في ١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٣٧,٣٢٤,٦٨١	(٥٠,١٦٢,٢٤٤)	١,٢٣٧,١٦٢,٤٣٦	(١٣٦,٧١٢,٦٧٥)	١٢٦,٤٨٥,٩٢٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ في ١ ديسمبر ٢٠١٧

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

عضو مجلس الإدارة المموض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية






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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٧٨,١١٥,٨٩٠	٣٤,٤٩٢,٣٨١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات ليتود غير نقدية
٦٤,١٨٤,٠٢٢	٧,٤٥٨,٠٢٦	٦	استهلاك ممتلكات ومصنم ومعدات
١,٩٠٩,٤٧٧	١,١١٧,٣٥٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
			الحصة في صافي خسارة في مشروع مشترك وشركة زميلة يتم
٤١,٤٢١,٩٤٠	٣٠,٧٦٩,٢٩٥	٨	الحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦٤,٧٧٦,١٦٣	٧٠,٣٣٨,٨٥١	١٤	تكاليف تمويل
٥٨,١٢٥,٤٩١	٤٨,٠٩٢,١٣٥	٣-١١, ١٠	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣٠,٣٤٠,١٨٤	٢٨,٦٩١,٥٩٣	٩	مخصص عزون متقدم وبطء الحركة
٢١,٠٢٩,١٨٠	٢١,٢٨٧,١٤٨	١٥	تكاليف المناقص المحددة للموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٤,٠٦٧,٨٣٤)	(٤٩,٥٢٣,٢٤٠)		عزون
(٤٨,٦١٦,٠٢١)	(٩٠,٨٣٨,٩٤٣)		ذمم مدينة تجارية
(٢,٣٣٣,٧٨١)	(٢,٩٥٣,٧٥٤)		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢٤,٥٢٦,٠٨٥	٣١,٤٠٦,٢٩٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٥,٨١٥,٠١٠	(٥٤,٦٩٥,٦٢٣)		ذمم دائنة تجارية
٩,٧٨٨,٦٩٠	(٢٤,٨١٣,٢٠٩)		مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٥١,٨٣٠	(٢,٤٩٥,٦٠٣)		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١٤,٥٤٩,٢٠٩)	(٢١,٨٧٥,٦٨٠)	١٥	مناقص نهاية الختمة للموظفين مدفوعة
(٢٧,٣٨٥,٧٣٨)	(١٢,٥١٩,٧٩١)	١٨	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٤٣,٨٣١,٣٧٩	٧٦,٩٤٢,٢٢٢		صافي النقد الدائم من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٤١٤,٠٢٢	(٥,٥٧٥,٢٠٥)		استثمار في مشروع مشترك وشركة زميلة - بالصافي
(٧,٨٩٤,٥٨٢)	-	٢٩	استحواد على حصص غير مسيطرة في شركة تابعة
(١٥٤,١٥١,٠١٦)	(٥٧,٠٥٦,٢١٢)	٦	مدفوعات لممتلكات ومصنم ومعدات
٢٦,٣٨٨,٢٦٤	٨,٩٩٣,٣٨٦		متحصلات من بيع ممتلكات ومصنم ومعدات
٥٠٤,٧٣٨	(٢٧٤,١٣٦)		موجودات غير ملموسة
(١٣١,٧٢٨,٥٧٤)	(٥٣,٩١٢,١٦٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٤٨,١٣٥,٥١١	١٧٢,٥٣٧,١٥٠	١٤	صافي الحركة في فروض قصيرة الأجل
(٦٩٣,٩٣٠,٣٠٠)	(٦٥,٧٢٨,٩٣٠)	١٤	صافي الحركة في فروض طويلة الأجل
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(٦٤,٧٧٦,١٦٣)	(٧٠,٣٣٨,٨٥١)	١٤	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥٠,٥٧٠,٩٥٢)	(٣,٥٣٠,٦٣١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٨,٤٧٨,١٤٧)	١٩,٤٩٩,٤٣٤		صافي التغير في النقد وما يماثله
١٥٢,٢٦٤,٧٩٦	٧٦,٦٤٣,٢٤١		نقد وما يماثله في بداية السنة
(٦١١,٥٧٥)	(٢٢,٧٢٤,٩٤٩)		صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
(٣٦,٥٣١,٨٣٣)	(٧,٩٥٢,٦٩٢)		حصص غير مسيطرة، بالصافي
٧٦,٦٤٣,٢٤١	٦٥,٤٦٥,٠٣٤		نقد وما يماثله في نهاية السنة

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ التكوين والنشاط

شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة" / "المجموعة")، شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩هـ (٢٢ أغسطس ١٩٨٨). إن عنوان المركز الرئيسي للمجموعة هو كما يلي:

مجموعة أسترا الصناعية
ص ب: ١٥٦٠
الرياض ١١٤٤١
المملكة العربية السعودية

تتمثل النشاطات الرئيسية للمجموعة فيما يلي:

- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية.
- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
- إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المصفاة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة ومبيدات الحشرات.
- الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهياكل الأبنية.
- استكشاف جميع الخامات والمعادن في كافة مناطق المملكة العربية السعودية فيما عدا الأراضي والمناطق البحرية الخارجة عن نطاق تطبيق نظام الاستثمار التعديلي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ولكن تماشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي فإن:
- صافي استثمار في مشروع مشترك تم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
 - يتم إثبات مطلوبات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ أساس التوحيد

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) %	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠١٧	٢٠١٨		
١٠٠	١٠٠	السعودية	شركة تبوك للصناعات الدوائية ("تبوك الدوائية") تمتلك تبوك الدوائية الشركات التابعة التالية:	
١٠٠	١٠٠	الأردن	- شركة تبوك للأبحاث الصيدلانية	
١٠٠	١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة	
١٠٠	١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية	
١٠٠	١٠٠	الجزائر	- تبوك إيرل الجزائر	
١٠٠	١٠٠	السعودية	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة ("أسترا بوليمرز") تمتلك أسترا بوليمرز الشركات التابعة التالية:	
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أسترا لوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيون سيركيتي	
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارالما سان في تك إيه أس	
١٠٠	١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة	
١٠٠	١٠٠	السعودية	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة الشركات التابعة التالية:	
١٠٠	١٠٠	السعودية	- مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة	
١٠٠	١٠٠	السعودية	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك أستراكم الشركات التابعة التالية:	
١٠٠	١٠٠	السعودية	- شركة أستراكم السعودية	
١٠٠	١٠٠	الجزائر	- شركة أستراكم المغرب	
١٠٠	١٠٠	المغرب	- شركة أغيس العالمية المحدودة	
١٠٠	١٠٠	الجزر العذراء البريطانية	- شركة أستراكم تركيا	
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أستراكم سوريا	
١٠٠	١٠٠	سوريا	- شركة أستراكم طشقند	
١٠٠	١٠٠	أوزبكستان	- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية، الأردن *	
٥٠	٥٠	الأردن	- شركة أسترا نونفا، تركيا (الإيضاح ٢٩)	
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أستراكم أوكرانيا المحدودة	
١٠٠	١٠٠	أوكرانيا	- شركة أستراكم السعودية الأردنية	
١٠٠	١٠٠	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة	
١٠٠	١٠٠	مصر	- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار	
١٠٠	١٠٠	عُمان	- شركة الحضبة الخضراء للبدور المحدودة - الأردن	
١٠٠	١٠٠	الأردن	- شركة أستراكم الزراعية المحدودة	
-	١٠٠	الإمارات	- يونيفرسال يونابتد كيميكالز كو لمتد	
-	١٠٠	الصين		
٧٦	٧٦	الأردن	شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة") تمتلك أسترا للطاقة الشركة التابعة التالية:	
٧٦	٧٦	العراق	- شركة الهلال الخصب لتوليد الكهرباء	
٦٠	٦٠	السعودية	شركة أسترا للتعددين المحدودة	
-	١٠٠	السعودية	شركة أسترا الزراعية المحدودة**	

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

** خلال عام ٢٠١٨، أنشأت المجموعة شركة أسترا الزراعية المحدودة في المملكة العربية السعودية بنسبة ملكية ١٠٠٪.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركائها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الدخل وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى المساهمين في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية تتماشى مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم بإلغاء إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار متبقٍ بالقيمة العادلة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

لم تعتمد المجموعة مبركاً أية معايير أو تفسير أو تعديل آخر قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" في تاريخ سريانها في ١ يناير ٢٠١٨. يحل المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية". الإثبات والقياس الذي يجمع بين الجوانب الثلاثة لاحتساب الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. ويحل المعيار الدولي للقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات".

يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتأثرة بهذه المعايير الجديدة في الإيضاحين ٢-٢-١ و ٢-٢-٢ و ٢-٢-٤ حول هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق جميع السياسات الأخرى بشكل متسق منذ السنة السابقة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢-٢ الأدوات المالية

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

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

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

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

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

القياس المبدي

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

تؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية فقط تفي بمتطلبات مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

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

● التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتسبة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الدخل الموحدة، وذلك عند إلغاء إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن الإيرادات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

● القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، بحيث تمثل هذه التدفقات مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء إثبات أرباح وخسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عند إلغاء إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن الإيرادات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

● القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. كما أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

إلغاء الإثبات

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

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

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المصاحبة لأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية والمدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة نهج مبسط، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدي للذمم المدينة. لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بقياس خسارة لتشغيل الموجودات المالية بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة لفترة الاثني عشر شهراً، حيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر المتوقعة بعمرها الإنتاجي المتوقع. تتمثل خسائر الائتمان لفترة الاثني عشر شهراً بالجزء المتوقع من خسائر الائتمان الناتج عن أحداث التأخر في السداد في القوائم المالية المحتمل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢- منخفضة الأداء: وتتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٦٠ يوماً في سداد الدفعات التعاقدية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

٣- غير العاملة: وتتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد. يحدث التأخر في سداد أصل مالي عندما يفشل العميل في تسديد الدفعات / الأقساط التعاقدية خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقها.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

يتم حساب خسارة الائتمان على أنها القيمة الحالية (بمعدل الربح الفعلي) للفرق بين ما يلي:

(أ) التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة لمنشأة بموجب العقد.

(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها.

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

(ب) السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

موجودات مالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبدئي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، في حال الموجودات المالية غير المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لاقتناء الأصل المالي.

يتم إثبات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المناجزة؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المدرجة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُصنّف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا ما أقتنيت لغرض البيع أو إعادة بيعها خلال فترة قصيرة. وبعد الإثبات المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة. تُدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة الظاهرة كتكاليف تمويل (صافي تغيرات سلبية في القيمة العادلة) أو إيرادات تمويل (صافي تغيرات إيجابية في القيمة العادلة) في قائمة الدخل الموحدة.

فروض واذم مائة

الفروض والاذم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد القياس المبدئي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً خسارة انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والأنعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء الاذم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون إثبات الفائدة غير جوهري. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكاليف التمويل للفروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للذم المدينة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي:

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المتعلقة. وتعتبر هذه الطريقة هي المعدل الذي يخصص بالضبط المقروضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما فيها كافة الرسوم المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للأداة المالية، أو فترة أقصر، حسبما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي لها. ويتم إثبات الدخل على أساس معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين بخلاف الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

يلغى إثبات الأصل المالي، (أو إن أمكن جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة)، في أي من الحالات التالية:

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:
 - (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
 - (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، يتم إثبات الأصل إلى مدى استمرار مشاركتها فيه. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة به. وتقاس المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات المبدئي للأصل ("حدث خسارة") وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في التأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد.

موجودات مالية مقيدة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقييم مدى وجود انخفاض في القيمة على المستوى الفردي للموجودات المالية والتي تعتبر هامة بحذاتها أو على المستوى الجماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بحذاتها. وفيما إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة لأي أصل مالي جرى تقييمه منفرداً — سواء كان جوهرياً أم لا — فإن المجموعة تقوم بوضع الأصل المالي ضمن مجموعة من موجودات مالية ذات خصائص مخاطر ائتمان متشابهة وتقييمها جماعياً لتحديد انخفاض القيمة. بالنسبة للموجودات التي يتم تقييمها لمعرفة الانخفاض بشكل منفرد والتي تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة تم إدراجها أو استمرت في تعرضها لخسارة الانخفاض في القيمة، فإنه لا يتم تضمينها في إطار تقييم جماعي للانخفاض في القيمة.

يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المحددة على أنه الفرق ما بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية (باستثناء الخسارة الائتمانية المتوقعة المستقبلية التي لم يتم تكبيدها بعد). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية يتم طرحها بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم إثبات مبلغ الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. يستمر استحقاق إيرادات الفوائد بالقيمة الدفترية المخفضة وباستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. تُسجل إيرادات الفوائد كجزء من إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة. يتم شطب القروض مع المحصنات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تحقيق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال تم زيادة أو خفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية — في سنة لاحقة — بسبب وقوع حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة، فإنه يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض المسجلة مسبقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد الشطب فيما بعد، فإنه يتم إدراج الاسترداد بقيد دائن ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

مطلوبات مالية

الإثبات المبدئي والقياس

تُصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وقروض ودمم دائنة.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والقروض والدمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض بما يتضمن السحوبات البنكية على المكشوف.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات
المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات
المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي فقط في حين تم استيفاء المعايير بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.
لم تُصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قروض واقتراض

بعد الإثبات المبدئي، تقاس القروض والقروض التي يترتب عليها فائدة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات
الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية طريقة الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة
الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على جميع القروض والقروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى التي يترتب عليها فائدة (المطلوبات المثبتة للمبالغ
المزمع دفعها في المستقبل للبيضاء والخدمات المستلمة سواء صدر فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا).

إلغاء الإثبات

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس
المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا
الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل
الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة
المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢-٢-٢ إثبات الإيرادات

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

يتم إثبات الإيرادات من بيع منتجات وخدمات المجموعة عندما يتم الوفاء بالوعد التعاقدى للعميل (الالتزام بالأداء) عن طريق نقل السيطرة
على السلع والخدمات الموعودة إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات في وقت الشحن أو عند استلام المنتجات من قبل العميل أو عند تقديم الخدمات.
عندما تحتوي العقود على شروط قبول العميل، يتم إثبات الإيرادات عند تلبية معايير القبول.
تشتمل بعض العقود التزامات أداء متعددة، مثل تسليم وتركيب الهيكل الفولاذي. في مثل هذه الحالات، يحدد العقد سعر معاملات منفصلة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لكل التزام أداء ويتم إثبات الإيرادات بناءً على أسعار البيع المستقلة، عند استيفاء كل التزام أداء بموجب شروط العقد.

إن التزام الاسترداد (المدرج في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى) وحق رد البضائع (المدرج في الموجودات الأخرى) يتم إثباتهما للمنتجات المتوقع ردها. ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقييم هذه المرتجعات في وقت البيع على مستوى المحافظة (طريقة القيمة المتوقعة)، ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهري للمبالغ.

إذا تم تخزين المنتجات بناءً على طلب العميل، يتم إثبات الإيرادات فقط بعد أن يتم فحص المنتجات وقبولها من قبل العميل، مع عدم وجود حق الإرجاع أو التجديد على انتهاء صلاحية المنتج وأن يتحمل العميل المخاطر.

يستند مبلغ الإيرادات المزمع إثباته على المبلغ المتوقع من المجموعة استلامه مقابل سلعها وخدماتها. إذا احتوى العقد على التزام أداء أعمال أكثر من مرة، يتم تخصيص المقابل بناءً على سعر البيع المستقل لكل التزام أداء عمل معين .

(ب) السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية، ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، بغض النظر عن استلام المدفوعات. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تنصرف كأصيل أو وكيل.

يجب تطبيق معايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات:

بيع البضائع

تمثل مبيعات البضائع القيمة المفوترة للبضائع التي توردها المجموعة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة للملكية للبضائع إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضائع. تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق، بعد خصم العوائد والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات على الكميات.

الإيرادات من عقود الخدمات

يتم إثبات الإيرادات الناجمة عن تقديم الخدمات عن تأدية الخدمات المتعاقد عليها. تتضمن إيرادات العقود الإيرادات غير المفوترة للعقود خلال السنة. بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تُقاس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى التكاليف المتكبدة حتى تاريخه على أنها النسبة من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. في حالة العقود غير الربحية، يتم رصد مخصص للخسائر المتوقعة بالمجمّل. عندما لا يمكن قياس مخرجات العقد بشكل موثوق به، يتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصاريف قابلة للاسترداد.

رسوم الامتياز والإيرادات الأخرى

نتج إيرادات رسوم الامتياز من خلال تقديم حق استخدام مرافق الإنتاج الخاصة بالمجموعة ويتم إثباتها على أساس الاستحقاق وفقاً لطبيعة الاتفاقيات. تشتمل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي من رسوم التصنيع التي تمثل الإيرادات من إعادة تغليف المنتجات لأطراف ثالثة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تخصيص خصومات الكمية والخصومات الممنوحة للعملاء في الوقت الذي يتم فيه تسجيل الإيرادات ذات العلاقة أو عند تقديم الحوافز. ويتم حسابها على أساس الخبرة التاريخية والشروط المحددة في الاتفاقيات الفردية. يتم إثبات مخصصات لمرتبعات المبيعات عندما يكون هناك تجربة تاريخية لموافقة المجموعة على مرتبعات العملاء ويمكن للمجموعة تقدير مرتبعات مستقبلية متوقعة بشكل معقول. وعند القيام بذلك، يتم تطبيق معدل المرتجع المقدّر، ويتم تحديده بناءً على الخبرة السابقة لمرتبعات العملاء والنظر في أي عوامل أخرى ذات علاقة.

يتم عرض الإيرادات بالصافي من مخصص خصومات الكمية والخصومات والمرتبعات.

٣-٢-٢ تجميع المنشآت والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصص المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المكتتة والمطلوبات المالية المفترضة ليقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم إثبات المقابل المحتمل، إن وجد، المزمع تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. كل مقابل محتمل (باستثناء المصنف كحقوق الملكية) يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الدخل. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق الملكية وتحسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

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

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٤-٢-٢ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

١-٤-٢-٢ عام

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في المشروع المشترك ميدانياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بإثبات حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة ضمن الربح التشغيلي، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصص غير المسيطرة، إن وجدت.

يتم إعداد القوائم المالية للمشروع المشترك لنفس فترة التقرير التي تُعد فيها المجموعة قوائمها المالية. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات بحيث تكون السياسات المحاسبية متوافقة لتلك الخاصة بالمجموعة.

وعند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي وتسجله بقيمة العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمنحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٢-٤-٢ انخفاض قيمة صافي استثمار في مشروع مشترك

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وكما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" الفقرة ١٤ (أ)، قامت المجموعة بتطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القروض (بفائدة طويلة الأجل) في المشروع المشترك قبل تطبيق متطلبات طريقة حقوق الملكية. أدى ذلك إلى تخصيص إضافي بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨، والذي تم إثباته مباشرة في الأرباح البقاة الافتتاحية كما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

إذا وصلت أو تجاوزت حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك حد حصة ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تتوقف المجموعة عن إثبات حصتها في الخسائر الإضافية. إن حصة الملكية في المشروع المشترك هي القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك والذي تم تحديده باستخدام طريقة حقوق الملكية مع أي فوائد طويلة الأجل، والتي بطبيعتها تُشكل جزءاً من صافي استثمارات المنشأة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إن بند الفائدة طويلة الأجل هو بند تكون التسوية الخاصة به غير محظوظ لها أو غير محتملة في المستقبل القريب.

إن الخسائر المثبتة باستخدام طريقة حقوق الملكية الزائدة عن استثمار المنشأة في الأسهم العادية تم تطبيقها على العناصر الأخرى لحصة المنشأة في المشروع المشترك بالترتيب العكسي لحسابيتها (أي أولوية السيولة).

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ بحساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الربح في الشركة الزميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الربح في الشركة الزميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

٥-٢-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في أحد الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة.
- عندما يتوقع تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما يكون مصنفاً ضمن النقد والأرصدة البنكية ما لم يكن ممنوعاً استبداله أو استخدامه لتسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في أحد الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي للمتاجرة.
- عندما يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٦-٢-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض بنود القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منها باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي أعيد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة سوف تعكس المبلغ الذي نشأ من جراء استخدام هذه الطريقة.

١-٦-٢-٢ معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إثبات الفروقات الناشئة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى حين استبعاد صافي الاستثمار، وعندئذ يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل الرسوم والضرائب، إن وجدت، المنسوبة إلى فروق صرف العملة على هذه البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

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

٢-٦-٢ شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بنود قوائم الدخل على أساس متوسط سعر الصرف. يتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات العنصر المدرج في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

٧-٢-٢ الزكاة وضريبة الدخل

زكاة وضرائب الدخل الأجنبية

يتم رصد محخص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويتم رصد محخص لضريبة الدخل للمنشآت الأجنبية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل المرعية في البلدان التي تأسست فيها. تُسجّل التعديلات الناجمة عن الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل الأجنبية في الفترة التي تنشأ فيها تلك الربوط.

القيد الدائن أو المدين لضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبق لكل نطاق اختصاص، ويتم تعديله وفقاً للتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة المنسوبة للفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي سُنطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وشركائها التابعة والزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

الضريبة الموجلة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إثبات مطلوبات الضريبة الموجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المصاحبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في المشاريع المشتركة، باستثناء إذا كان بمقدور المجموعة السيطرة على عكس الفروقات المؤقتة وهناك احتمالية أن الفروقات المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور. لا يتم إثبات موجودات الضريبة الموجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للحصص المصاحبة لتلك الاستثمارات والحصص إلا بقدر احتمال أن يكون هناك أرباح ضريبية كافية يقابلها استخدام لمنافع الفروقات المؤقتة وأن يكون من المتوقع لها أن تنعكس في المستقبل المنظور.

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

تُقاس موجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة بمعدلات الضريبة التي يُتوقع تطبيقها في الفترة التي يحدث فيها تسوية للالتزام أو تحقق للأصل، بناء على معدلات الضريبة (وأنظمة الضريبة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة الموجلة الآثار الضريبية اللاحقة بالطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية فترة التقرير وذلك لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لتلك الموجودات والمطلوبات.

٨-٢-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك التراكم وحسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت، باستثناء الأراضي والمشاريع قيد الإنشاء والتي تظهر بالتكلفة. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لتأهيل الموجودات في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصنع المعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها بناء على ذلك. وبالمثل، عند إجراء تفتيش رئيسي، يتم إثبات تكلفته بالقيمة الدفترية للمصنع والمعدات كبديل في حالة استيفاء معايير الإثبات. كما يتم إثبات تكاليف التصليح والصيانة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. وتُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العملية المتعلقة بالأصل بعد استعماله في تكلفة الأصل ذي الصلة في حالة استيفاء معايير الإثبات للمخصص.

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

السنوات	
٣٣ - ١٠	مباني
١٠ - ٤	تحسينات على عقار مستأجر
٢٠ - ٥	آلات ومعدات
١٠ - ٣	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

يتم تطبيق طريقة وحدات الإنتاج للاستهلاك عندما يكون استهلاك الموجودات بهذه الطريقة يعكس بدقة أكثر المنافع الاقتصادية للموجودات على مدى أعمارها المتبقية مقارنة مع طريقة القسط الثابت.

يتم إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمصنع والمعدات في كل فترة ويتم تعديلها وفقاً لذلك، إذا اقتضى الأمر.

يتم استهلاك التحسينات على العقار المستأجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو الفترة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقل. ويتم استهلاك الموجودات الرأسمالية الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢-٢ عقود الإيجار

لتحديد ما إذا كان ترتيب ما يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون الترتيب عند إبرامه، ويتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان الوفاء به مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة في الترتيب الذي ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق.

١-٩-٢-٢ المجموعة كمتأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ إبرامه كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يحوّل كافة المخاطر والمنافع المترتبة مع ملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. تتم رسكلة عقود الإيجار التمويلي، التي تنقل جميع المخاطر والمزايا المترتبة مع ملكية البند المؤجر إلى المجموعة، في بداية عقد الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى المدفوعات الإيجار. يتم تقسيم مدفوعات الإيجار على رسوم التمويل ومبلغ الانخفاض في التزام الإيجار من أجل الوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. ويتم إثبات رسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على فترة العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. غير أنه إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على ملكية الأصل في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على أساس العمر الإنتاجي المقدّر أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

تختلف عقود الإيجار التشغيلي عن عقود الإيجار التمويلي. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٢-٩-٢-٢ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل بصورة جوهرية كعقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة خلال عملية التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى مدة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الإيجار. ويتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

١٠-٢-٢ عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية التي تصدرها المجموعة، هي تلك العقود التي تتطلب القيام بسداد مدفوعات لتعويض حاملها عن خسارة حدثت بسبب إخفاق مدين محدد في السداد حال الاستحقاق وفقاً لشروط أداة الدين. يتم إثبات عقود الضمانات المالية مبدئياً كالتزام بالقيمة العادلة، وتُعدل بحسب تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام لاحقاً وفقاً لأفضل تقدير للنقطة المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير والمبلغ المثبت ناقصاً الإطفاء المتراكم، أيهما أعلى.

١١-٢-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسكلة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢-٢ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الاثبات المبدي بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها من خلال تجميع المنشآت أمّا هي القيمة العادلة في تاريخ الاقْتناء. بعد الاثبات المبدي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء التراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسمة، ويتم إثبات النفقات في قائمة الدخل المرحدة عند تكبيدها.

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، والذي يتراوح من ٤ إلى ٧ سنوات، ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل المرحدة ضمن فقة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم حساب إطفاء للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتجري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للتقد. يتم فحص التقدير الخاص بالأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم تعديل التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

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

تكاليف الأبحاث

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبيدها.

براءات الاختراع والتراخيص

تقوم المجموعة بشراء براءات الاختراع والتراخيص بدفعات مقدمة. تم منح براءات الاختراع لفترة ١٠ سنوات من قبل الهيئات الحكومية ذات الصلة، مع خيار التجديد في نهاية هذه الفترة.

يتم منح تراخيص استخدام الملكية الفكرية لفترات تتراوح بين خمس إلى عشر سنوات اعتماداً على التراخيص المحددة.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

براءات الاختراع	تراخيص	الأعمار الإنتاجية
محددة (١٠ سنوات)	محددة (٥-١٠ سنوات)	طريقة الإطفاء المستخدمة
يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة براءة الاختراع	يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الترخيص	مطورة داخلياً أو مستحوذ عليها
مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢-٢ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الأولية ومواد التغليف والمواد الاستهلاكية والبضائع الجاهزة بشكل أساسي على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتضمن مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من النفقات العامة المباشرة بناء على مستوى النشاط العادي. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم رصد محصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم ويُحمل على قائمة الدخل الموحدة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية للبيع.

١٤-٢-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب القيام باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة عند الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات للمستقبل والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة على العمليات المستمرة ضمن قائمة الدخل الموحدة في فئات المصاريف التي تلائم وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسائر انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسائر عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

١٥-٢-٢ انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

يتم اختبار هذه الموجودات لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً كما ٣١ ديسمبر وأيضاً عندما تشير الظروف إلى احتمالية وجود انخفاض في القيمة الدفترية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد النقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة أو الموجودات غير الملموسة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

١٦-٢-٢ نقد وما يعادله

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

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، نظراً لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

١٧-٢-٢ مصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بشكل رئيسي بموظفي المبيعات ومتاجر البيع. يتم توزيع جميع المصاريف الأخرى على المصاريف العمومية والإدارية وفقاً لعوامل التوزيع المحددة كما تراها المجموعة مناسبة.

١٨-٢-٢ توزيعات أرباح نقدية وغير نقدية لحملة حقوق الملكية في الشركة الأم

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

تُقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المزمع توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

١٩-٢-٢ محصص

عام

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي محصص في قائمة الدخل الموحدة صافية من أي تعويضات، إن وجدت.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس — حيثما يقتضي الأمر — المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المحصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تستخدم المجموعة نظام المنافع المحددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تقع فيها في الدخل الشامل الأخر. وكذلك يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة. كما لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاؤها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصاريف العمومية الإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة).

- تتكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية،
- صافي مصروف أو دخل الفائدة

تشتمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير ممولة حالياً ولا تمتلك موجودات.

٣ التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطالبات 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 بما 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.

وبتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتعين على المجموعة إبداء الأحكام بشأن المخاطر الإقليمية والمخاطر المتعلقة بالأعمال التي يتعرض لها عملاء المجموعة وذلك لإجراء تقدير لحساب الائتمان المترتبة على الموجودات المالية (لمزيد من التفاصيل أنظر إيضاح ٢-٢-١ و ٤-١).

وبتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، لا يوجد هناك تغير في التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية باستثناء أن المجموعة مطلوب منها تقدير مخصص مرتجعات المبيعات (لمزيد من التفاصيل أنظر إيضاح ٢-٢-٢ و ٤-٢).

موضح أدناه جميع التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

٣-١ خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري تقديم افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الحقيقية في المستقبل. وتتضمن هذه التقييمات تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات.

نظراً للتعقيدات المصاحبة لعملية التقييم ولطبيعتها طويلة الأجل، يُعد التزام المنافع المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير. يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للعامّة. تميل جداول الوفيات إلى التغير فقط على فترات زمنية لتعكس التغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات في الرواتب المستقبلية والزيادات في المعاشات إلى معدلات التضخم المترقعة في المستقبل. انظر أيضاً الإيضاح ١٥.

٣-٢ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي.

تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات مرة كل سنة على الأقل، ودائماً في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية إذا اعتقدت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية اختلفت عن التقديرات السابقة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاؤها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحسب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار القابلة للملاحظة في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلا ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار.

٣-٤ الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون متقدماً أو تالف، يتم تقدير قيمته السوقية. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ المخزون التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

٣-٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يُعتبر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، فيتم تحديد قيمتها العادلة باستعمال أساليب تقييم الحساسية بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه التعاقد من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٣-٦ الاستمرارية

تعمل المجموعة في صناعات متنوعة بما في ذلك الأدوية والمواد الكيماوية والطاقة والحديد وغيرها. إضافة لذلك، تنتشر العمليات جغرافياً في عدة أماكن. أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وتعتقد أن لدى المجموعة الموارد لاستمرار أعمالها على مدى المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري مما يضيفي الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٠ (إدارة رأس المال) والإيضاح ٣٢-٣ (مخاطر السيولة).

٤ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد ولم يتم تعديل معلومات المقارنة. وقد تم إثبات الفرق بين القيم الدفترية للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ضمن الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وعليه، فإن المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ لا تعكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وبالتالي فإنها غير قابلة للمقارنة مع المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٨ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. جميع المطلوبات المالية كانت مدرجة بالتكلفة المطفأة قبل وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وعليه، ليس هناك أي أثر جراء تطبيق هذا المعيار.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم إجراء عمليات التقييم التالية بناء على الظروف والحقائق السائدة بتاريخ التطبيق المبني للمعيار:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تصنيف أدوات الدين كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

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

التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩	التغيرات في تطبيق المعيار الدولي رقم ٣٩ للتقرير المالي	التغيرات في تطبيق المعيار الدولي رقم ٩ للتقرير المالي
موجودات مالية					
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٠)	فروض وذمم مدينة	٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٨٦٢,٢٢٥,١٤٥	(١٧,٩٥٩,٩١٥)	
فروض مقدمة إلى مشروع مشترك (إيضاح ٢-٢٤ و ٢٤)	فروض وذمم مدينة	٤١٤,٠٧٢,٢٠٢	٣٥٤,٠٧٢,٢٠٢	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	
موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٢)	فروض وذمم مدينة	٣٠,٠٨٦,٠٩٤	٣٠,٠٨٦,٠٩٤	-	
					(٧٧,٩٥٩,٩١٥)

٢-٤ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ونتج عن ذلك تغير في إثبات الإيرادات عن العقود مع العملاء. وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي، دون التعديل على المعلومات المالية المقارنة المعروضة (انظر إيضاح ٢-٢-٢ السياسة المحاسبية للإيرادات).

تم إجراء التعديل أدناه على المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨) وبتاريخ نهاية فترة المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم ١٨	إعادة القياس	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم ١٥	الأثر على الأرباح المبقاة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ يناير ٢٠١٨	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - عمولة المبيعات ومصاريف ترويجية	-	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى -	-	-	-
مطلوبات عقود	(٤٠,٩٣٢,٨٥١)	(٥٩,٢٩٠,٧٨٤)	(٤٠,٩٣٢,٨٥١)
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى -	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)
موجودات عقود (حق إرجاع موجودات المخزون)	-	-	-
	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)
	(٤٠,٩٣٢,٨٥١)	(٥٩,٢٩٠,٧٨٤)	(٤٠,٩٣٢,٨٥١)
	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)	(١٨,٣٥٧,٩٣٣)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتمتع العميل بحق استبدال المنتجات منتهية الصلاحية أو على وشك انتهائها ضمن فترة معينة. وعليه، ترصد المجموعة مخصصاً لسلع مجانية من أجل تعويض العملاء عن هذه المنتجات منتهية الصلاحية أو على وشك انتهائها. يتم تعديل الإيرادات للقيمة المتوقعة للمبيعات، ويتم تعديل تكلفة الإيرادات لقيمة السلع المقابلة التي يتوقع استرجاعها. يتم إثبات المخصص لمبيعات المبيعات كتعديلات على المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى بينما يتم إثبات مخصص حق استبدال الموجودات كتعديلات على المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى.

٣-٤ الأثر على الأرباح البقاة

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ تغير في الأرباح البقاة على النحو التالي:

إيضاح	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨
١-٤	١٦٢,٤٨٥,٩٣٢	-	-	
٢-٤	(٧٧,٩٥٩,٩١٥)	-	-	
	(٣٢,٩٧٢,٥٦٧)			
	(١١٠,٩٣٢,٤٨٢)			
	٥١,٥٥٣,٤٥٠			

٥ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

هناك بعض المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء ما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار: أصدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذج محاسبي واحد بقائمة المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بإثبات أحد موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. يظل حساب المؤجر مشابهاً للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها تمويلية أو تشغيلية.

سوف تقوم المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية الخاصة بها والمنتملة في أنواع متعددة من العقود بما في ذلك المستودع ومرافق المستودع ومقرات الإقامة وتأجير المكاتب وغيرها. سوف تتغير طبيعة المصاريف المتعلقة بهذه العقود الإيجارية نظراً لأن المجموعة سوف تقوم بإثبات مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار. كانت المجموعة في السابق تقوم بإثبات مصروف عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، وتُثبت الموجودات والمطلوبات فقط بقدر وجود فرق زمني بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصروف المُثبت.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما هو مطلوب، تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة. وبناء على ذلك، سيتم إثبات الأثر المتراكم لتطبيق هذا المعيار كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩. قامت المجموعة بإجراء تقييم مبدئي خلال السنة، ونتج عنه أن الأثر المتوقع سيكون غير جوهري عند التطبيق المبدئي لهذا المعيار على القوائم المالية الموحدة وقد تتغير الآثار الفعلية لتطبيق المعيار عند إجراء التقييم النهائي.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣، عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل

في يونيو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي التفسير رقم ٢٣ عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل، والذي يوضح متطلبات تطبيق الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"، عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل. يسري التفسير رقم ٢٣ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع وجود خيار التطبيق المبكر. إن المجموعة بصدد تقييم أثر هذا التفسير الجديد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ فيما يتعلق باستيفاء معاملة تعريف تجميع المنشآت أم لا. يوضح التعديل تعريف المنشأة، وكذلك يوفر أمثلة توضيحية إضافية، بما في ذلك تلك المتعلقة بقطاع العقارات. ويأتي التغيير الجوهري لهذا التعديل في الخيار الذي يمنحه للمنشأة لتقييم فيما إذا كانت كافة القيم العادلة لإجمالي الموجودات المكتناة مركزة فعلياً في أصل واحد فقط أم في مجموعة من الموجودات المماثلة. وفي حال وجود هذا التركيز، لا يُنظر إلى هذه المعاملة كاستحواذ على المنشأة، ولا يتطلب إجراء أي تقييم إضافي لدليل تجميع المنشآت. وسيكون ذلك ذي علاقة عندما تتركز قيمة المنشأة المستحوذ عليها في عقار واحد أو مجموعة من العقارات المماثلة. يسري هذا التعديل للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع خيار التطبيق المبكر. لن يكون هناك أي تأثير على التحول نظراً لأن التعديلات تسري على تجميع المنشآت التي يكون تاريخ الاستحواذ الخاص بها في أو بعد تاريخ التحول.

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي غير سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات وصنوع ومعدات

المجموع	مشاريع	تحت الإنشاء	سيارات	أثاث وركبات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تجهيزات على عقار مستأجر	مبان	أرض	الكافة:
١,٣٩٦,٤٤٤,٩٦٩	٦٦,٥٦٥,٩٧٣	٣٣,١٤٧,٦٤٥	٧٤,١٧٥,٧٤٣	٧٩٤,٤٩١,٩٣٧	١٧,٥٤٣,٩١٤	٣٧٠,٩١٨,٩٨٨	٤٠,٦٠٠,٧٦٩	رصيد الاتحادي	
٥٧,٠٥٦,٢١٢	١١,٨٤٧,٠١٤	٣,١٢٤,٥٨٠	٤,٤٦٧,١٤٦	٢٢,٦٥٥,٢٠٣	١,٥٨٢,٣٧٦	١١,٩٥٩,٥٦٧	١,٤٢٠,٣٢٦	إعانات	
-	(٤٥,٣٢٩,٣١٢)	٣٩٧,٧٤٦	٨٢٦,٣٩٨	١٥,٧٧١,٩٠٧	-	٢٨,٢٧٨,٦٩٨	٥٤,٥٦٣	تحويلات	
(١٥,٧٢٦,٩٢١)	(٥,٥٢٤,٢٣٣)	(١,٩٦٤,٠٥٣)	(٣,١٨٦,٩٦٨)	(٣,٨٦٨,٩٩٣)	-	(١,١٨٣,٣٧٤)	-	استعدادات / خطب	
(٣٤,٠٠٤,٦٧٨)	(٤٦٤,٩٤٨)	(٢,٦١٩,٨٢٧)	(١,٩٠٠,٠٧٧)	(١٣,٢٩٢,٤١٥)	(٨٢٢,٥٧٩)	(١٣,٤١٢,٣٨٤)	(٢,٣٠٢,٤٤٨)	فروقات صرف	
١,٤٠٣,٧١٩,٥٨٢	٧٧,٠٩٤,٤٩٤	٣١,٠٨٦,٠٩١	٧٥,١٩٢,٢٤٢	٨١٥,٧٥٨,٣٣٩	١٨,٣٠٣,٧١١	٣٩٦,٥٦١,٤٩٥	٣٩,٧٧٣,٢١٠	رصيد ختامي	
٥٠١,٤٩٤,٨١٨	-	٢٤,٦٤١,٣٨٠	٥٠,٨٧٤,٩٩٤	٣١٣,٣٦١,١٢٠	١٠,٣٤٠,٣٧٨	١٠٢,٢٧٦,٩٤٦	-	الاستهلاك التراكمي:	
٧٠,٤٥٨,٠٢٦	-	٣,٣٨٧,٥٣٩	٩,٠٦١,٩٣٩	٤٤,٤٢٧,١٠١	٦١٥,٧٣٩	١٢,٩٦٥,٧٠٨	-	رصيد الاتحادي	
(٦,٧٣٣,٥٣٥)	-	(١,٦٥٥,٨٤٨)	(٢,٧١٧,٥٨٨)	(١,١٧٦,٧٢٥)	-	(١,١٨٣,٣٧٤)	-	اغسل للسنة	
(٩,٠٧٠,٧٢٦)	-	(٢,٣٧٠,٥٧٤)	(٧٦٦,١٨٠)	(١,٠٨٩,٠٥٢)	(٤٠٥,٥١٠)	(٤,٤٨٩,٤١٠)	-	استعدادات / خطب	
٥٥٦,١٤٨,٥٨٣	-	٢٤,٠٠٧,٤٩٧	٥٦,٠٠٣,١٦٥	٣٥٥,٥٢٢,٤٤٤	١٠,٥٥٠,٦٠٧	١٠٩,٥٦٩,٨٧٠	-	فروقات صرف	
٨٤٧,٦٢٠,٩٩٩	٧٧,٠٩٤,٤٩٤	٧,٠٨٣,٥٩٤	١٨,٦٨٩,٠٧٧	٤٦٠,٢٣٥,٨٩٥	٧,٧٥٣,١٠٤	٢٨٦,٩٩١,٦٢٥	٣٩,٧٧٣,٢١٠	رصيد ختامي	
								مبالغ القيمة الافتراضية:	
								٣١ ديسمبر ٢٠١٨	

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٦، وقع حادث حريق في مصنع في الدمام لشركة تروك للصلصات الدوائية (شركة تابعة) تسبب الحريق في بعض الأضرار لبعض المعدات المصنوع وتنتج عنه توقف في عملية الإنتاج. في نهاية ٢٠١٧، حصلت الشركة التابعة على تعويض من شركة التأمين بلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي والذي غطى الأضرار التي وقعت للممتلكات والتي تسببت بانقطاع الأعمال. وبناء على تسوية مطالبة التأمين واستلام مستحقاتها، قامت المجموعة بإيرادات بمبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي من مطالبة انقطاع الأعمال خلال ٢٠١٧ (الإيضاح ٢٤).

قامت المجموعة بإيرادات بقيمة ٢٨,٣ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٨ والتي تمتلك بانقطاع الأعمال والتي سبق تأجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (الإيضاح ١٧). تم خصم الدخل مقابل مصاريف بانقطاع الأعمال وتكاليف إعادة للممتلكات والمعدات الفائقة إلى وضعها الطبيعي.

بلغت تكلفة الاقراض المرهولة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ شيء (١,٨٩٥,٥٤٧) ريال سعودي.

شركة مجموعة أسيرا الصناعية وشركاؤها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ ممتلكات وصنع ومعدات (تتمة)

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	سيارات	أثاث وركيانات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تخصيات على سفار	مباني	أرض
١,٢٨٥,٨٠١,٣١٦	١٨٧,٣١٩,٨٣٤	٣٢,٨٢٤,١٩٠	٦٥,٤٠٦,٣٦٤	٦١٠,٤٥٦,٤٣٧	١١,٥١٤,٤٦٦	٣٣٣,٢٤٤,٨٥٣	٤٥٠,٣٥٠,٢٧٢
١٥٤,١٥١,٠١٦	٩٩,٧٤٣,٧٨٤	٣,١٤٦,٢٥٤	٦,١٨١,٩٦٣	١٧,٠١٨,٧٥٦	٥,٣٣٤,٢٩٩	٢١,٨٤١,٧١٠	٨٨٤,٢٥٠
-	(٢١٠,٤٦٨,٨٤٥)	٤٢٣,٦٨٤	٦,٠٤٤,٧٩٩	١٧٢,٨٦٠,٧١٢	٨٠٠,٨٨١	٣٠,٣٣٨,٧٦٩	-
(٣٠,١٦٠,١٠٠)	(٨,٧١٧,٣٥٥)	(٣,٠٤٧,٨٨١)	(٣,١٧٤,٤٠٨)	(٤,٢٣٦,٠٨٩)	(١٢,٦٠٣)	(١٠,٢٠٣,٣٢١)	(٧١٨,٤٤٣)
(١٣,٣٤٧,٢٦٣)	(١,٢٦١,٤٤٥)	(١,١٩٨,٦٠٢)	(٣٨٢,٨٧٥)	(١,٦٠٧,٨٧٩)	(٩٣,١٢٩)	(٤,٣٠٣,٠٢٣)	(٤,٦٠٠,٣١٠)
١,٣٩٦,٤٤٤,٩٦٩	٦٦,٥٥٥,٩٧٣	٣٢,١٤٧,٦٤٥	٧٤,١٧٥,٧٤٣	٧٩٤,٤٩١,٩٣٧	١٧,٥٤٣,٩١٤	٣٧٠,٩١٨,٩٨٨	٤٠,٦٠٠,٧٦٩
٤٤٢,٨٣٦,٦٦٥	-	٧٤,٤٧٣,٣١٧	٤١,٨٥٢,٦٠٩	٢٧٩,١٧٨,٥٣٨	٩,٨٣٣,٩٧٥	٨٧,٤٩٨,٢٢٦	-
٦٤,١٨٤,٠٢٢	-	٣,٤٠٦,٣٥٠	٩,٣٦٩,١٠٨	٣٥,٩٢٧,٠٦٧	٥٧٢,٥٩٣	١٤,٩٥٨,٩٠٤	-
(٣,٧٧١,٨٣٦)	-	(٢,٥٣٦,٩٤٦)	(١٦١,٠٧٦)	(١,٠٦٥,٧٣٦)	(٨,٠٧٨)	-	-
(١,٧٥٤,٠٣٣)	-	(٧٠١,٣٤١)	(١٣٥,٦٤٧)	(٦٧٨,٧٤٩)	(٥٨,١١٢)	(١٨٠,١٨٤)	-
٥٠١,٤٩٤,٨١٨	-	٧٤,٦٤١,٣٨٠	٥٠,٨٧٤,٩٩٤	٣١٣,٣٦١,١٢٠	١٠,٣٤٠,٣٧٨	١٠٢,٢٧٦,٩٤٦	-
٨٩٤,٩٥٠,١٥١	٦٦,٥٥٥,٩٧٣	٧,٥٠٦,٢٦٥	٢٣,٣٠٠,٧٤٩	٤٨١,١٣٠,٨١٧	٧,٢٠٣,٥٣٦	٢٦٨,٦٤٢,٠٤٢	٤٠,٦٠٠,٧٦٩

الاستهلاك التراكمي:

رصيد انتاجي
العمل للسنة
استعمالات / تعطيل
فروقات صرف
رصيد ختامي
مناق القيمة الدفترية:
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	شهرة
٣,٨٦٤,٥٠٩	٢,٤٧٣,٠٢١	برامج وتراخيص
٢٩,٠٧١,٢٦٣	٢٧,٦٧٩,٧٧٥	

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتسابات القيمة العادلة:

- هامش الربح الإجمالي في الموازنة
- المتوسط المرجح لمعدل النمو
- معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية

تحدد الإدارة هامش الربح الإجمالي في الموازنة والمتوسط المرجح لمعدل النمو على الأداء السابق وتوقعاتها لنمو السوق. معدلات الخصم المستخدمة هي قبل خصم الزكاة وضريبة الدخل التي تعكس مخاطر تتعلق بالقطاع. لم تشير نتائج اختبار الانخفاض في القيمة إلى أي تكاليف تتعلق بالانخفاض.

نتجت الشهرة من الاستحواذ على شركة أسترا نونفا - تركيا، وأسترا بوليمرز السوق الحرة. عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى في ٢٠١٧، طبقت المجموعة الإعفاء الذي يتم بموجبه عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة من تجميع المنشآت التي تحدث قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتعامل تعديلات القيمة العادلة والشهرة هذه كموجودات ومطلوبات للشركة الأم بدلاً من كونها للمنشأة المستحوذ عليها. وعليه، تُعرض هذه الموجودات والمطلوبات فعلياً بالعملة الوظيفية للشركة الأم أو تكون بنود غير نقدية بالعملة الأجنبية ولا يتم إجراء أي فروقات تحويل إضافية.

٨ صافي استثمار في مشروع مشترك

١-٨ يمثل الاستثمار في مشروع مشترك حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في شركة التنمية لصناعة الحديد ("تنمية") التي تأسست في الأردن والتي بدورها تمتلك ١٠٠٪ في شركة الإنماء (شركة تأسست وتعمل بشكل رئيسي في جمهورية العراق). بناءً على قانون الشركة الأساسي للمستثمرين المجموعة لديها تحكم مشترك على الشركة. لهذا تم محاسبتها كاستثمار في مشروع مشترك.

٢-٨ تفاصيل صافي الاستثمارات في مشروع مشترك

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
-	-	استثمار حقوق ملكية
١,٢٢٤,٥٢٦,٥٩٦	١,٣١٤,٤٧٤,٤٢٧	قروض إلى المشروع المشترك
(٥٢٩,٩٠٠,٥٩٨)	(٦٠٤,٩٠٨,٢٩٠)	حصة الخسائر الزائدة عن الاستثمار في حقوق الملكية
٦٩٤,٦٢٥,٩٩٨	٧٠٩,٥٦٦,١٣٧	
(٢٨٠,٥٥٣,٧٩٦)	(٣٧٤,٧٦١,٩٧٣)	٣-٨
٤١٤,٠٧٢,٢٠٢	٣٣٤,٨٠٤,١٦٤	مخصص الانخفاض في القيمة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٨ تسوية المخصص هي على النحو التالي:

٢٠١٨	
٢٨٠,٥٥٣,٧٩٦	رصيد افتتاحي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	التعديلات في حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - إيضاح ٢-٢-٤
٣٤٠,٥٥٣,٧٩٦	
٣٤,٢٠٨,١٧٧	تكاليف المخصص للفترة - إيضاح ١-٣-٨
٣٧٤,٧٦١,٩٧٣	رصيد ختامي

١-٣-٨ التكاليف المحملة لهذه الفترة هي بالصافي بعد دخل الفائدة في القروض للسنة.

٤-٨ فيما يلي المعلومات المالية المستخرجة من القوائم المالية لشركة التنمية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧٢٥,٩٢٠	٤٧٠,٢٣١	قائمة المركز المالي والإيضاحات ذات الصلة
١٦٠,٩٤٨,٤٥١	١٥٢,٧٣٧,٢٢٦	نقد وما يعادله
٥٣٠,٥٧٥,٣٨٠	٥١٥,٣٢١,٧٦٠	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨١,٢٣٤,٦٩٠	٤١٥,٣١٠,٧٦٠	مطلوبات متداولة
١,٣٤٩,٣٠٩,٩٣٦	١,٤٣٨,٨٤٢,٩٢٦	مطلوبات غير متداولة
١,٧٣٠,٥٤٤,٦٢٦	١,٨٥٤,١٥٣,٦٨٦	مجموع المطلوبات
(١,٠٣٩,٠٢٠,٧٩٥)	(١,١٨٦,٠٩٤,٧٠٠)	حقوق الملكية
		قائمة الدخل
٢١,٥٥٨,٣٧٠	٣,٥٠٤,٧٨٣	إيرادات
٢٤,٢٧٨,١١٧	١٧,٠٢٨,٠٢٧	استهلاك
(٥٧,٦١١,٨٤١)	(٤٠,٨٤٣,١٥٠)	الخسارة من العمليات
(١١٣,٤٩٧,٩٢٠)	(١٠٧,١٥٣,٤٩٨)	تكاليف تمويل
(٢,٠٦٧,٣٥٤)	٩٢٢,٧٤٤	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(١٧٣,١٧٧,١١٥)	(١٤٧,٠٧٣,٩٠٣)	مجموع الخسارة الشاملة
		قائمة التدفقات النقدية
(٢٥,٦٠٠,٠٦٩)	(١٧,٤٢٥,٥١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠,٧٨٣,٥٤٥)	(١,٧٧٤,٤٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٦,٩٢١,٩٢٣	١٦,٩٤٤,٢٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٥-٨ تسوية المعلومات المالية المستخرجة من القوائم المالية للمشروع المشترك إلى القيمة الدفترية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧٣,١٧٧,١١٥	١٤٧,٠٧٣,٩٠٣	مشروع مشترك - مجموع الخسارة الشاملة
(٨٨,٣٢٠,٣٢٨)	(٧٥,٠٠٧,٦٩٠)	الحصة في الخسارة من المشروع المشترك - ٥١%
٢٥,٨٩٦,٦٧٥	٢٦,٦١٠,٧٢١	استبعاد الفائدة المحملة من قبل المجموعة
٢١,٨٣٢,٧٤٧	١٧,٦٢٧,٦٧٤	استبعاد ربح على عقود إيجار من المجموعة
(٤٠,٥٩٠,٩٠٦)	(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)	الخسارة بعد استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٨ اعترفت المجموعة خسائر بلغت ٣٠,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤٠,٦ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث أن صافي الاستثمار في مشروع مشترك له قيمة دفترية موجبة.

٧-٨ خلال ٢٠١٥، قررت المجموعة تعليق عمليات الإنتاج في مصنع شركة الإنماء. ومن المرجح أن تُستكمل عمليات الإنتاج بمجرد تحقيق الاستقرار في جمهورية العراق. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. إن القروض مقومة بالدولار الأمريكي وتحمل معدلات فائدة ثابتة وتُستحق السداد عند الطلب. ويتوقع استرداد هذه القروض بالكامل على مدى فترة ١٤ سنة ابتداءً من ٢٠٢٤. يتم احتساب القيمة الحالية لهذه القروض باستخدام معدل الفائدة الفعلي للقروض ذي الصلة.

٨-٨ خلال السنة، قامت الإدارة بتحويل المبلغ المطلوب من شركة التنمية (والذي كانت تظهر سابقاً كـ "مطلوب من أطراف ذات علاقة") إلى "صافي استثمار في مشروع مشترك" آخذة بعين الاعتبار أن تسوية الذمم المدينة غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل القريب. وتم أيضاً إعادة تصنيف الأرقام المقارنة لأغراض العرض الأفضل.

٩-٨ تُهدف الإدارة أن يستهدف إنتاج شركة الإنماء في أواخر ٢٠١٩ إذا لم تتحقق الخطة وتم تأخير بدء الإنتاج لمدة عام واحد وكانت جميع الافتراضات الأخرى مثل أسعار الحديد والهامش الإجمالي والقدرة الاستيعابية لم تتغير، سيتم تخفيض التقييم بمقدار ٥٨ مليون ريال سعودي.

٩ مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩٤,٦٠٦,٩٣٦	٢٩٤,٤٩٠,٨٧٥	مواد أولية ومواد تغليف
١٧٣,٢٩٤,٤٠٥	٢١٤,٩٢٨,٦٦٩	منتجات جاهزة الصنع
٢٥,٤٧١,٦٥١	٢٧,٨٠١,٠١٤	أعمال قيد التنفيذ
١١,٩١٣,١١٧	٧,٩٢٥,٦٢١	بضائع في الطريق
١٣,٥٧٨,٩٧٣	١٣,٩٨٦,٩٧١	مواد مستهلكة
٥١٨,٨٦٥,٠٨٢	٥٥٩,١٣٣,١٥٠	
(٥,٩٧٥,٤٩٩)	(٢٥,٤١١,٩٢٠)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٥١٢,٨٨٩,٥٨٣	٥٣٣,٧٢١,٢٣٠	

الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦,٣١٥,٣٨٠	٥,٩٧٥,٤٩٩	رصيد افتتاحي
٣٠,٣٤٠,١٨٤	٢٨,٦٩١,٥٩٣	مخصص للسنة (الإيضاح ٢١)
(٥٠,٦٨٠,٠٦٥)	(٩,٢٥٥,١٧٢)	مشطوبات خلال السنة
٥,٩٧٥,٤٩٩	٢٥,٤١١,٩٢٠	رصيد ختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٥٥,٥٢١,٦٨٢	٩٤٤,٤٠٨,٧٢٢	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٧٦٢,٥٠٩	٣٤,٩٣١,٠٨٢	استقذات مدينة
٣٤,٤٤٦,٨٣٤	٢٨,٣٢٢,٦٠٨	ذمم مدينة غير مفوترة (موجودات عقود)
٩٢٢,٧٣١,٠٢٥	١,٠٠٧,٦٦٢,٤١٢	
(٤٢,٥٤٥,٩٦٥)	(٩٩,٧٣٦,٧٠٥)	مخصص انخفاض القيمة
٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	
%٤,٦	%٩,٩	مخصص لنسبة تغطية الذمم المدينة

كانت الحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١١,٤٣٣,١٣١	٤٢,٥٤٥,٩٦٥	رصيد افتتاحي
-	١٧,٩٥٩,٩١٥	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١١١,٤٣٣,١٣١	٦٠,٥٠٥,٨٨٠	
٥٨,١٢٥,٤٩١	٤٥,١٣٨,٣٨١	مخصص للسنة
(١٢٧,٠١٢,٦٥٧)	(٥,٩٠٧,٥٥٦)	عكس/ مشطوبات خلال السنة
٤٢,٥٤٥,٩٦٥	٩٩,٧٣٦,٧٠٥	رصيد ختامي

المجموع	متأخرة السداد				أقل من سنة	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	أكثر من ٣ سنوات	٢ - ٣ السنوات	١ - ٢ السنوات	٢ - ١ السنوات			
١,٠٠٧,٦٦٢,٤١٢	٤٠,١٢٣,٦٥١	٢٩,١٣٧,٦١٦	٨٧,١١٨,٣٥٦	٣٢٠,٤٥٣,٠٥٢	٥٢٠,٨١٩,٧٣٧	إجمالي الذمم المدينة	
(٩٩,٧٣٦,٧٠٥)	(٣٢,٢١٦,٢١٤)	(١٤,٥٢٠,٩٠٨)	(٤٠,٥٢١,٩٦٨)	(١٠,٣٠٧,٢٢٧)	(٢,١٧٠,٣٨٨)	مخصص	
٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	٧,٩١٧,٤٣٧	١٤,٦١٦,٧٠٨	٤٦,٥٩٦,٣٨٨	٣١٠,١٤٥,٨٢٥	٥٢٨,٦٤٩,٣٤٩	صافي الذمم المدينة	

المجموع	متأخرة السداد				أقل من سنة	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	أكثر من ٣ سنوات	٢ - ٣ السنوات	١ - ٢ السنوات	٢ - ١ السنوات			
٩٢٢,٧٣١,٠٢٥	٤١,٢٨٣,٩٦٠	١٨,٢٨٩,٦٦٣	٨٥,٠٦٦,٣٠٨	٢٥٠,٢٦٨,٤٠٤	٥٢٧,٧٢٢,٦٩٠	إجمالي الذمم المدينة	
(٤٢,٥٤٥,٩٦٥)	(١٦,١٤٣,٣٩١)	(١١,٦٤٠,٦١٥)	(١٣,٨٦٦,١٨٦)	(٣٨٥,٦٧٠)	(٥١٠,١٠٣)	مخصص	
٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٢٥,٢٤٠,٥٦٩	٦,٦٤٩,٠٤٨	٧١,٢٠٠,١٢٢	٢٤٩,٨٨٢,٧٣٤	٥٢٧,٦١٢,٥٨٧	صافي الذمم المدينة	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

١-١١ تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة المدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملات	العلاقة
٧,٤٧٥,٥٨١	٧,٥٢٥,٩٣٣	مبيعات	شركات شقيقة
٥,٢٠٧,٦٩٣	٤,٥٠٣,٣٦٣	مشتريات	
١٧,٣٧٧,٢٥٢	١٦,٩٣٦,٢٩٣	تكاليف تمويل	مشروع مشترك

٢-١١ يشتمل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة ومدراء تنفيذيين على مستوى المجموعة. تتلخص المعاملات مع هذه الأطراف فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	رواتب وبدلات أخرى	منافع نهاية الخدمة
١٢,٣٤٣,٥٩٨	٨,٣٦٠,٢٦١		
٣٠٨,١١٣	١٩٧,٥١٣		
١٢,٦٥١,٧١١	٨,٥٥٧,٧٧٤		

٣-١١ يتكون المطلوب من الأطراف ذوي العلاقة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	مناقلة - شركة شقيقة
٢,٩٥٣,٧٥٤	-	شركة أسترا تامرون للبيوكيمياويات الخاصة المحدودة - الهند - إيضاح ١١-٣-١
٤,٣١٠,٥١٩	١,٥٩٠,٦٧٠	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية
٧٠٣,٣٦٣	٤٥٠,٩١٤	أخرى
٧,٩٦٧,٦٣٦	٢,٠٤١,٥٨٤	

١-٣-١١ تم عمل محصص بكامل المبلغ خلال السنة وتم شطب المبلغ في الفترة اللاحقة.

٤-١١ يتكون المطلوب إلى الأطراف ذوي العلاقة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	مناقلة
٧,٥٨٥,٦١١	٧,٤٢٨,٠٣٩	شركة ثروات للتعددين - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة)
٦,٥٧٠,٣٢٠	٦,٥٧٠,٣٢٠	شركة المسيرة الدولية - شركة خارجية بحرينية (شريك في مشروع مشترك)
٣١٦,٦٣٨	١,٤٩١,٠٣٢	شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (شركة شقيقة)
٤,٢٠٩,٤٠٦	٦٩٦,٩٨١	أخرى
١٨,٦٨١,٩٧٥	١٦,١٨٦,٣٧٢	

٥-١١ لتفاصيل المعاملات والأرصدة المتعلقة بصافي الاستثمار في مشروع مشترك، راجع الإيضاح رقم ٨ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٦٢٠,٧٨٤	٧,٩٥٤,٦٥٥	موجودات مالية
٨,٤٦٥,٣١٠	٢,٩٥٨,١٨٢	نقد مقيد لدى بنك
٣٠,٠٨٦,٠٩٤	١٠,٩١٢,٨٣٧	تأمينات مستردة ومطالبات تأمين
٣٦,٠١٤,٩٩٧	٣٦,٤٠٢,٦٠٧	موجودات غير مالية
٥٧,٩٢٦,٥٠٣	٢٦,١٨٣,٩٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٧٢١,٠٧٢	٢٥,٠٧٥,٦٤٨	دفعات مقدمة إلى موردين
١١,٩١٨,٠٧٥	١٢,٨٣٤,٢٨٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٧,٩٦٠,٢٨٤	ذمم موظفين مدينة
٤,١٦٣,٢١٤	٣,٨١١,٨٠١	مخزون حق استبدال الموجودات
١١٦,٧٤٣,٨٦١	١١٢,٢٦٨,٦١٧	أخرى
١٤٦,٨٢٩,٩٥٥	١٢٣,١٨١,٤٥٤	

١٣ نقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٨,٤٠١,٢٢٧	٦٢,٨٥٣,٧٦٤	نقد لدى البنوك
٨,٢٤٢,٠١٤	٢,٦١١,٢٧٠	نقد في الصندوق
٧٦,٦٤٣,٢٤١	٦٥,٤٦٥,٠٣٤	

١٤ قروض واقتراض

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٤٧٢,٦٩٢	قروض طويلة الأجل
٦٦,٩١٢,٢٠٠	١١,٢١٠,٥٧٨	- الجزء المتداول
٨٤,٤١٢,٢٠٠	١٨,٦٨٣,٢٧٠	- الجزء غير المتداول
٩٠٧,٠٨١,٣٠١	١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	قروض قصيرة الأجل
٩٩١,٤٩٣,٥٠١	١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٤ الحركة في القروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل كما يلي:			
رصيد افتتاحي	مقبوضات خلال السنة	تسديدات (ما يتضمن فوائد) خلال السنة	رصيد اختامي
قروض قصيرة الأجل			
١٢٢,١٧٧,٦٣٩	١٢١,٢٢٦,٠٧٣	(١٣٤,١٧٥,٢٤٨)	١٠٩,٢٢٨,٤٦٤
٧٨٤,٩٠٣,٦٦٢	١,٨٠٤,٢٩٥,٣٢٣	(١,٦١٨,٨٠٨,٩٩٨)	٩٧٠,٣٨٩,٩٨٧
٩٠٧,٠٨١,٣٠١	١,٩٢٥,٥٢١,٣٩٦	(١,٧٥٢,٩٨٤,٢٤٦)	١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١
قروض طويلة الأجل			
١٨,٧٨٧,٢٠٠	-	(٦,٤٧٨,١٤٥)	١٢,٣٠٩,٠٥٥
٦٥,٦٢٥,٠٠٠	٧,٨٤٥,١٨٨	(٦٧,٠٩٥,٩٧٣)	٦,٣٧٤,٢١٥
٨٤,٤١٢,٢٠٠	٧,٨٤٥,١٨٨	(٧٣,٥٧٤,١١٨)	١٨,٦٨٣,٢٧٠
٩٩١,٤٩٣,٥٠١	١,٩٣٣,٣٦٦,٥٨٤	(١,٨٢٦,٥٥٨,٣٦٤)	١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١

٢-١٤ فيما يلي تفاصيل تكاليف الاقتراض ذات الصلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٨٩٥,٥٤٧	-	مرسمة - مراجعة
٦٤,٧٧٦,١٦٣	٧٠,٣٣٨,٨٥١	محملة إلى قائمة الدخل

٣-١٤ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مراجعة وتورق قصر الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل. كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١ مليار ريال سعودي لم يتم سحبه (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٧٥ مليار ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق التي معظمها يتم حسابها بناءً على سايبور. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركات.

٤-١٤ قروض طويلة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات قروض طويلة الأجل مع البنوك لتمويل نفقاتها الرأسمالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم الغاء مبلغ ٦,٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٠٩ مليون ريال سعودي).

هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركات وتحمل رسوم العمولات الخاصة بأسعار ثابتة متفق عليها. إن هذه التسهيلات هي بالعملات الأجنبية ويتم سدادها خلال أربع سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية حتى تاريخ الاستفاد من هذه التسهيلات.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مطلوبات المناهج المحددة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٤,٩١٧,٢٩٣	١٣١,١٨١,٤٦٦	تسوية القيمة الحالية للالتزام رصيد افتتاحي
٢٠,٢٤٦,٥٣١	١٧,٠٠٩,٣٤٣	المبلغ الثابت في قائمة الدخل
٧٨٢,٦٤٩	٤,٢٧٧,٨٠٥	تكاليف الخدمة الحالية
٢١,٠٢٩,١٨٠	٢١,٢٨٧,١٤٨	تكاليف فائدة على الالتزام
(٢١٥,٧٩٨)	(١,٩٧٢,٩٧٢)	المبلغ الثابت في قائمة الدخل الشامل أرباح ائتمانية
(١٤,٥٤٩,٢٠٩)	(٢١,٨٧٥,٦٨٠)	منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٣١,١٨١,٤٦٦	١٢٨,٦١٩,٩٦٢	رصيد ختامي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٣,٢٥	%٤,٣٥	معدل الخصم
%٦,٠٠	%٦,٠٠	معدل زيادة الرواتب المستقبلية
سن ٦٠	سن ٦٠	سن التقاعد

تحليل الحساسية على الافتراضات الائتمانية الهامة: الالتزام الائتماني

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥,٣٤٦,٣٨٩)	(٦,١٧٨,٩٨٩)	معدل الخصم بنسبة +٠,٥%
٥,١٤٨,٣٣٧	٤,٠٩٧,٩٩٤	معدل الخصم بنسبة -٠,٥%
٤,٧٩٢,٣٤٠	٣,٧٥٤,٩٠٧	زيادات رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥%
(٥,٠٦٤,٤٠١)	(٥,٩٠٧,٦٤٧)	زيادات رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥%

١٦ ذمم دائنة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية غير محملة بالفائدة ويُستحق سدادها في المتعاد خلال فترة ٣٠-٩٠ يوماً.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٦,٥٨٨,٥٤٧	٥٥,١٣٨,٠٨٧	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٥٤,٤٠٢,٤١٢	٦٥,٦٥٧,٤٥٥	مصاريف مستحقة
١٨,٣٥٧,٩٣٣	٤١,٩٩٥,٨٩٥	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
٧٦,٤٠٠,٠٨٠	٧٧,٢٤٤,٣٧٠	منافع الموظفين
٣٣,١٠٧,١١٠	٢٥,١٨٦,٢٠٩	دفعات مقدمة من عملاء، وفواتير مقدمة
٢٨,٢٩٩,٣٧٧	-	إيرادات مؤجلة من مطالبة تأمين (إيضاح ٦ وإيضاح ٢٤)
٥,٠٦٤,٦٩٨	٣,١١٧,٧٨٣	أخرى
٢٥٢,٢٢٠,١٥٧	٢٦٨,٣٣٩,٧٩٩	

١٨ الزكاة وضريبة الدخل

مكونات الوعاء الزكوي والمخصص

بالنسبة لسنة ٢٠١٨، سيتم تقديم الإقرارات الضريبية والزكوية الموحدة من قبل المجموعة لجميع شركاتها التابعة المملوكة لها نسبة ١٠٠٪. سابقاً، كانت كل شركة تابعة تقوم بتقديم الإقرارات بناء على القوائم المالية ذات الصلة. تتكون مكونات الوعاء الزكوي الهامة بموجب أنظمة الزكاة والضريبة بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات في بداية السنة والدخل الخاضع للضريبة المقدر ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

إن الحركة في الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:

الزكاة	ضريبة الدخل	المجموع	
١١٣,٦٣٧,١٦٠	٢٣,٨٠١,٤٤٠	١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	٢٠١٨
١٦,٩٩٣,٥٨٧	١,٢٢٣,٤٠٠	١٨,٢١٦,٩٨٧	رصيد افتتاحي
(١٠,١١٣,٣١٩)	-	(١٠,١١٣,٣١٩)	المخصص خلال السنة
٦,٨٨٠,٢٦٨	١,٢٢٣,٤٠٠	٨,١٠٣,٦٦٨	عكس - متعلق بسنوات سابقة
(١٠,٨٠٦,٩٢٤)	(١,٧١٢,٨٦٧)	(١٢,٥١٩,٧٩١)	المدفوع خلال السنة
١٠٩,٧١٠,٥٠٤	٢٣,٣١١,٩٧٣	١٣٣,٠٢٢,٤٧٧	رصيد ختامي
١٢٥,٤٧٢,٦٩٤	٢٥,٨٦١,٢٠٠	١٥١,٣٣٣,٨٩٤	٢٠١٧
١٧,٨٧٧,٠١٩	٨٢٢,٠٥٥	١٨,٦٩٩,٠٧٤	رصيد افتتاحي
(٥,٢٠٨,٦٣٠)	-	(٥,٢٠٨,٦٣٠)	المخصص خلال السنة
١٢,٦٦٨,٣٨٩	٨٢٢,٠٥٥	١٣,٤٩٠,٤٤٤	عكس متعلق بسنوات سابقة
(٢٤,٥٠٣,٩٢٣)	(٢,٨٨١,٨١٥)	(٢٧,٣٨٥,٧٣٨)	المدفوع خلال السنة
١١٣,٦٣٧,١٦٠	٢٣,٨٠١,٤٤٠	١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	رصيد ختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وضع الربوط

قدمت الشركة وشركاتها التابعة الإقرارات الزكوية والضريبية لجميع السنوات بما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. فيما يلي الربوط الضريبية والزكوية النهائية للشركة وشركاتها التابعة المحلية التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

اسم الشركة التابعة/ الشركة	الربوط الزكوية النهائية
شركة مجموعة أسترا الصناعية*	٢٠٠٦
شركة توبك للصناعات الدوائية ("توبك الدوائية")**	٢٠٠٢
شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة	٢٠٠٢
شركة المصنع العالمي لأنظمة المبانى المحدودة	٢٠٠٢
شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية	٢٠٠٤
شركة أسترا للتعبدين المحدودة	لم يتم إصدارها بعد
شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة	لم يتم إصدارها بعد

* خلال السنة، أصدرت الهيئة الربط المعدل للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٣، والذي أظهر مطلوبات زكاة وضريبة بمبلغ ٤٠,٤ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على هذه الربط المعدل وتعتقد أن المخصص الحالي كاف لتغطية الالتزام.

** أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٢ لشركة توبك للصناعات الدوائية مع ربط إضافي بمبلغ ٥٢,٨ مليون ريال سعودي على حساب الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والربح الرأسمالي وغرامات التأخير. ودفعت توبك الدوائية مبلغ ٨,٣٣ مليون ريال سعودي إلى الهيئة. اعترضت توبك الدوائية على ربط الهيئة للمبلغ المتبقي وتعتقد أن المخصص الحالي كاف لتغطية أي التزام.

١٩ رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. رأس المال مملوك على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
المساهمون المؤسسون السعوديون	%٦٠,٧٣	%٦٠,٧٣
الجمهور	%٣٩,٢٧	%٣٩,٢٧
	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠

٢٠ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب ١٠٪ من صافي الربح إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي الخاص بالشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. يتضمن الاحتياطي ٣٣٢ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار الناتجة عن سنوات سابقة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٦٤,٢٣٣,٤١٠	٧١٣,٩٠٠,٠٢٥	تكلفة المواد
٣٠,٣٤٠,١٨٤	٢٨,٦٩١,٥٩٣	مخصص مخزون متقدم وبطء الحركة (إيضاح ٩)
٢٠١,٠١٨,٣٣٤	٢١٣,٠٤٦,٨٤٧	رواتب ومنافع موظفين
٥٥,٠٠١,٧٨٥	٥٧,٨٧٢,٣٩٢	استهلاك وإطفاء
٨٨,٤٩٣,٣٠١	٧١,٤٤٢,٤١٧	تكاليف أخرى غير مباشرة
١,٠٣٩,٠٨٧,٠١٤	١,٠٨٤,٩٥٣,٢٧٤	

٢٢ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٢,٥١٨,٩٦٣	١٩٣,١١٩,٠٢٩	رواتب ومنافع موظفين
١٠٣,٧٦٢,٤٧٧	٧٤,٩٨٠,٧٥٧	دعاية وإعلان وترويج
٢٦,١٧٦,٢٠٧	٣٠,١٧٦,٣١٧	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٢,٨٢٠,٦٢٠	١٤,١٨٦,١١٦	إيجار ومرافق
٣,٩٣١,٢٨٢	٣,١٨٧,٣٥٥	استهلاك
٢٦,٨٥٧,٦٥٦	٢٠,٧٨١,٥٤١	أخرى
٣٧٦,٠٦٧,٢٠٥	٣٣٦,٤٣١,١١٥	

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٨,٧١٧,٣٠٢	١٠٤,٦٥٩,٢١٤	منافع الموظفين
٢٢,٧٦٥,٢٢٧	٢٠,٠٨٢,٣٣٨	الأتعاب المهنية
١٢,٣٥٨,٠١٧	١٤,٣٢١,٩١٧	إيجار وتأمين ومرافق
٥,٤٨٥,٣٤٥	٩,٤٣٢,٢٠٩	استهلاك وإطفاء
٦,٣١٣,٢٦٩	٦,٢٤٨,٧٤٥	سفر وتنقل
٢,٥٢٣,٧٠٣	٢,٨٦٦,٢٠٥	إصلاح وصيانة
٢,٦٣١,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤,٤٨٠,٨٠٤	٩,٤٩٥,٦٣١	أخرى
١٧٥,٢٧٤,٦٦٧	١٦٨,١١٨,٢٥٩	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٣,١٨٨,٨٨٢	٢٢,٣٨٨,١٠١	إيرادات من أتعاب التصنيع وترخيص المنتجات
٢١,٤٠٩,٠٠٠	٩,٢٥٨,٤٤٣	إيرادات من مطالبة تأمين (إيضاح ٦)
٦,١٢٢,٢٧٥	٣,٠٤٥,٨٨٢	مبيعات الخردة
(٣,٢٥٢,٠٥١)	(٧,٧٢٧,٧٨٢)	خسائر الصرف الأجنبي
٦٤٥,٤٨٦	(٤,٧١٣,٧٦٤)	أخرى
٥٨,١١٣,٥٩٢	٢٢,٢٥٠,٨٨٠	

٢٥ ربحية السهم

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بتقسيم الربح / الخسارة للفترة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة. ويتم احتساب الربحية الأساسية المخفضة للسهم بتقسيم صافي الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة رافداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية، إن وجدت.

يعكس الجدول التالي الدخل والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في عمليات الحساب:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٨,١٩٤,٩٧١	٢٢,٤٧٥,٤٣٨	الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٧٣	٠,٢٨	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

٢٦ التقارير القطاعية

٢٦-١ يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والتي تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية إلى وحدات أعمال استناداً إلى منتجاتها وخدماتها، ولدى المجموعة أربعة قطاعات رئيسية كما يلي:

الأدوية

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

مواد كيميائية متخصصة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الطاقة والحديد

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

أخرى

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

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

٢٦-٢ تقوم لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة وتقاس بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي الإيرادات الموحدة للمجموعة وكذلك إجمالي الربح وصافي الدخل والممتلكات والمصنع والمعدات وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات حسب قطاعات الأعمال:

	الطاقة والصناعات الحديدية	مواد كيميائية متخصصة	الأدوية	أخرى	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
إيرادات	٢١٤,٩٠٠,٦٠٤	٧٠٤,٦٠٩,٥٦٧	٨٤٧,٧١٤,٥٨٥	٣٠,٩٨٣,٥٥٧	١,٧٩٨,٢٠٨,٣١٢
إيرادات ما بين القطاعات	(١٧,٦٢٧,٦٧٤)	-	-	(٦,٠٦٦,٤٩٤)	(٢٣,٦٩٤,١٦٨)
إجمالي الإيرادات	١٩٧,٢٧٢,٩٣٠	٧٠٤,٦٠٩,٥٦٧	٨٤٧,٧١٤,٥٨٥	٢٤,٩١٧,٠٦٣	١,٧٧٤,٥١٤,١٤٥
إجمالي الربح	(١٣,٤٣٦,٨٤٠)	٢١٠,٧١٦,٩٦٧	٤٩١,٦٤٦,٣٩٩	٦٣٤,٣٤٤	٦٨٩,٥٦٠,٨٧٠
استهلاك وإطفاء	٨,٨٥٥,٣٧٨	١٧,٤٨٠,٢٢٤	٣٧,٩٣٤,٦٨٠	٧,٣٠٥,٠٩٦	٧١,٥٧٥,٣٧٨
مصاريف أبحاث	-	٣,٢١١,٨٣٩	٢٠,٣٥٧,٨٧٦	-	٢٣,٥٦٩,٧١٥
الحصة في الخسارة في مشروع مشترك	(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)	-	-	-	(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	(٩٣,٩٢٦,٩٤٠)	٥٢,٨٢٧,٦٢٨	١١٧,٦٣٠,٧٩٢	(٤٢,٠٣٩,٠٩٩)	٢٤,٤٩٢,٣٨١
ممتلكات ومصنع ومعدات	٩١,٠٩٦,٤٧٦	١٨٢,٨٥٢,٨٧٨	٤٥٢,٧٣٢,٦٢٧	١٢٠,٩٣٩,٠١٨	٨٤٧,٦٢٠,٩٩٩
مجموع الموجودات	٦٦٦,٤٣٤,٤٣٠	٧٦٣,١٩٨,٧٦٤	١,٢٨٠,٣٠٩,٤٨٨	١٣٧,٥٣٣,٢٠٠	٢,٨٤٧,٤٧٥,٨٨٢
مجموع المطلوبات	٣٣٧,٠٦٥,٥٢٠	٥٢٩,٦٤٩,٥٢٢	٧١٥,٣٧٤,٥٧٥	٢١٦,٢٤٣,٩٧١	١,٧٩٨,٣٣٣,٥٨٨

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٨٢٢,١٢١,١١٦	٩,٢٧٢,٤٦٦	٢٤١,٣٧٠,٣٠١	٦٥٠,٠٢٤,٤٠٧	٨٢١,٤٥٣,٩٤٢	إيرادات
(٢٦,٤٥٥,٨٢١)	-	(٣٦,٤٥٥,٨٢١)	-	-	إيرادات ما بين القطاعات
١,٧٩٥,٦٦٥,٢٩٥	٩,٢٧٢,٤٦٦	٢١٤,٩١٤,٤٨٠	٦٥٠,٠٢٤,٤٠٧	٨٢١,٤٥٣,٩٤٢	إجمالي إيرادات أطراف ذوي علاقة
٧٥٦,٥٧٨,٢٨١	(٢٧,٣١١)	٧٩,٨٢٦,٤٢٥	٢٠٢,٦٥٣,١٤٣	٤٧٤,١٢٦,٠٢٤	إجمالي الربح
٦٦,٠٩٣,٤٩٩	٤,١٦١,١٩٠	٨,٨٩٣,٤٤٧	١٤,٩٥٩,٢٣٦	٣٨,٠٧٩,٦٢٦	استهلاك وإطفاء
٢٠,٩١٠,٥١٧	-	-	٩٢٠,١١٦	١٩,٩٩٠,٤٠١	مصاريف أبحاث
(٤١,٤٢١,٩٤٠)	-	(٤٠,٥٩٠,٩٠٦)	(٨٣١,٠٣٤)	-	الحصة في الحسارة في مشروع مشترك
٧٨,١١٥,٨٩٠	(٤٨,٧٢٠,٩٩٨)	(٥,٦٠٩,٦٣١)	٥٤,٧٨٥,١٨٦	٧٧,٦٦١,٣٣٣	صافي الدخل (الحسارة) قبل الزكاة والضريبة
٨٩٤,٩٥٠,١٥١	١٢٥,٥٤٩,٥٢٦	٩٥,٢٨٥,٠٣٠	١٨٧,٧٤٠,٣٨٨	٤٨٦,٣٧٥,٢٠٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	١٣٧,٣٦٧,٠٦٣	٧٦٧,٠٢٤,٥٤١	٨٢٧,٨٢٧,١٦٦	١,٢٣٤,٦٧٥,٤٩٣	مجموع الموجودات
١,٧٣٩,٥٦٩,٥٧٩	٤١٤,٢٠٠,٢١١	١٥٨,٨٧٧,٢٥٤	٤٣١,٢٧٤,٧٢٣	٧٣٥,٢١٧,٣٩١	مجموع المطلوبات

٢٦-٣ تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي بالملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ حسب المناطق الجغرافية التالية:

السعودية	العراق	أفريقيا	مناطق أخرى	المجموع	
١,١٣٩,٩٧٤,٨٣١	٤٨,٢٦٩,٧١٩	١٨٢,٧٧٧,١٢١	٤٠٣,٤٩٢,٤٧٤	١,٧٧٤,٥١٤,١٤٥	٢٠١٨ إيرادات
٧٣٠,٣٩٧,٣٦٠	٣٣٣,٤٦٩,٧٧٥	٨١,٥٩١,٠٢٩	٦٩,٦٨٢,٧٠٩	١,٢١٥,١٤٠,٨٧٣	موجودات غير متداولة
١,١٨٦,٠٥١,١٨٧	٤٠,٣٣٧,٣٨١	١٥٩,١١٠,١٢٣	٤١٠,١٦٦,٦٠٤	١,٧٩٥,٦٦٥,٢٩٥	٢٠١٧ إيرادات
٧٤٨,٣٥٢,٤٠٥	٤١٤,٠٧٢,٢٠١	١٠٢,٤٩٤,٢٧٩	٧٧,٤٥٩,٩٠٣	١,٢٤٢,٣٧٨,٧٨٨	موجودات غير متداولة

٢٦-٤ تتضمن القطاعات التشغيلية الأخرى أسترا للتعبئة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي الموجودات لشركة أسترا للتعبئة ١٢٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣١,٩ مليون ريال سعودي) بينما بلغ إجمالي المطلوبات ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٣,٦ مليون ريال سعودي).

٢٦-٥ تم اثبات معظم إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن. لعدد محدد من العمليات في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، قامت أحد الشركات التابعة التي تعمل في الطاقة والصناعات الحديدية بإثبات إيرادات على مدى فترة من الزمن. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان هناك إيرادات غير مفوترة بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي تتعلق بشركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة.

٢٧ متطلبات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة متطلبات محتملة نشأت من سياق الأعمال الاعتيادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بمبلغ ١٠٤,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٦,٩٥ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١٨٠,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١١,٠٤ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ ارتباطات

أبرمت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢,١٣ مليون ريال سعودي).

٢٩ حصص غير مسيطرة

٢٩-١ في خلال السنة أعلنت شركة أسترا للطاقة وقامت بتسوية توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي).
٢٩-٢ استحوذ على حصة إضافية في شركة تابعة

خلال ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ٧,٦٪ في حقوق التصويت في شركة أسترا نونفا (شركة تابعة)، مما أدى إلى زيادة في حصة ملكيتها لتصل إلى ١٠٠٪. فيما يلي جدول بالحصص الإضافية المستحوذ عليها في أسترا نونفا:

ريال سعودي	المقابل التقدي المدفوع للمساهمين الذين يحملون الحصص غير المسيطرة
٤,٠٨٥,٣٨٠	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في أسترا نونفا
٣,٠٥٦,٥٩٤	الفرق الثابت في الأرباح المقاة
٧,١٤١,٩٧٤	

٣٠ إدارة رأس المال

تمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة لكي تتمكن من تحقيق العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب العلاقة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، اجرت الإدارة تحليلاً لنسبة المديونية على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢٢٧,٣٢٤,٦٨٤	١,٠٤٩,١٤٢,٢٩٤	حقوق الملكية
١,٧٣٩,٥٦٩,٥٧٩	١,٧٩٨,٣٣٣,٥٨٨	المطلوبات
٢,٩٦٦,٨٩٤,٢٦٣	٢,٨٤٧,٤٧٥,٨٨٢	مجموع هيكل رأس المال
٥٨,٦٣٪	٦٣,١٦٪	نسبة المديونية

٣١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وتتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما يعادله والذمم المدبنة التجارية والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. كما تتكون مطلوباتها المالية من القروض البنكية قصيرة وطويلة الأجل والذمم الدائنة والمطلوب إلى الأطراف ذوي العلاقة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وفقاً لتقييم الإدارة، تقارب القيمة العادلة للأرصدة البنكية والذمم المدينة وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة والقروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة الأخرى قيمها الدفترية، ويرجع سبب ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

إن القيمة العادلة للعراصة طويلة الأجل المحملة بعمولة للمجموعة بمبلغ ١٨,٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٤,٤١ مليون ريال سعودي) يتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة من خلال معدل الخصم الذي يعكس سعر العمولة للجهة المصدرة كما في نهاية فترة التقرير. وقد تبين أن مخاطر عدم الأداء الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ غير جوهرية.

تندرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل تحت المستوى ٣ من السلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لا تحمل المجموعة أي مطلوبات مالية أخرى يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام مدخلات هاملة غير قابلة للملاحظة.

وفقاً لمعايير التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج الأعمال، يتم تصنيف جميع الموجودات المالية للمجموعة، فيما عدا النقد والأرصدة البنكية، والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
		موجودات مالية
٨٨٠,١٨٥,٠٦٠	٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٧,٩٦٧,٦٣٦	٢,٠٤١,٥٨٤	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - متداولة
٣٠,٠٨٦,٠٩٤	١٠,٩١٢,٨٣٧	موجودات متداولة أخرى
		مطلوبات مالية
٨٤,٤١٢,٢٠٠	١٨,٦٨٣,٢٧٠	قروض طويلة الأجل
١٨,٦٨١,٩٧٥	١٦,١٨٦,٣٧٢	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	ذمم دائنة تجارية
٩٠٧,٠٨١,٣٠١	١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	قروض قصيرة الأجل
٢٥٢,٢٢٠,١٥٧	٢٦٨,٣٣٩,٧٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣٢ إدارة المخاطر المالية

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

١-٣٢ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل مالي أو التزام مالي للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- مخاطر سعر العمولة (الفائدة) و
- مخاطر أسعار السلع

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والاقتراض والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١-٣٢ مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية والرئيسية للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودية والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

تعتقد الإدارة أن مخاطر العملة غير جوهرية نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي بسعر ثابت ٣,٧٥ ريال سعودي: ١ دولار أمريكي. تنشأ حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية إلى التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي من الأرصدة المدبنة المقومة باليورو. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكون لدى المجموعة مبلغ جوهرية في مطلوبات العملة الأجنبية باستثناء الدولار الأمريكي، وبالتالي، لا تخضع لمخاطر العملات الأجنبية الهامة.

خلال السنة، قامت المجموعة بالاعتراف بحسابات صرف العملات الأجنبية على ترجمة العمليات الأجنبية البالغة ٤٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧): ١٣,٣ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل.

نشأ تخصص تحويل العملات الأجنبية على العمليات الأجنبية بشكل رئيسي بسبب الانخفاض الكبير في قيمة العملة للجنيه السوداني والجنيه المصري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات للعمليات في السودان ومصر ٣٠ مليون ريال سعودي. ويُعتبر التعرض المتبقي لعمليات المجموعة الأجنبية في هذين البلدين غير جوهرية.

كان السودان يعتبر اقتصاداً مرتفع التضخم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وفي الاقتصادات مرتفعة التضخم، عند تحويل نتائج العمليات إلى الريال السعودي، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات وقائمة الربح أو الخسارة وحسابات حقوق الملكية بالأسعار السائدة بتاريخ التقرير. ويُعد أثر استخدام السعر السائد في السودان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ غير جوهرية.

٢-١-٣٢ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ويرجع تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية في المقام الأول إلى التزامات الدين طويلة الأجل لدى المجموعة والمحملة بأسعار فائدة متغيرة. تدير المجموعة التعرض الذي يلحق بها من مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام محفظة متوازنة من القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل وكذلك المراقبة المستمرة للحركات في أسعار الفائدة.

إن معظم القروض الرئيسية للمجموعة قصيرة الأجل وتستند إلى سعر الفائدة المتبادلة بين المملكة العربية السعودية (سايبور) بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه.

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

٣-١-٣٢ مخاطر أسعار السلع

لا تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار السلع في السوق. يتم إثبات الإيرادات والذمم المدبنة المقابلة جراء بيع السلع المسعرة مؤقتاً عندما يتم تحويل المخاطر والمزايا الملكية إلى العميل (ما يكون عادة بتاريخ التسليم) وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بشكل موثوق به.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار السلع نظراً لأن معظم سلعها يتم تنظيمها من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق.

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية أو تعاقد مع عميل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية. متوسط فترة الائتمان تتراوح بين ٦ شهور إلى سنة تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي ذمم مدينة تجارية) وأنشطتها التمويلية، بما يتضمن ودائع مع البنوك والمؤسسات المالية، ومعاملات الصرف الأجنبي، وأدوات مالية أخرى.

أرصدة بنكية

تعتبر مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية منخفضة للغاية نظراً لأن لدى المجموعة أرصدة قروض وتسهيلات ائتمانية مع معظم البنوك وبالتالي فإن تركيز هذه المخاطر منخفضة.

ذمم مدينة تجارية

تُدار مخاطر ائتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم بانتظام مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة، ويتم عادة تغطية أي شحنات إلى العملاء الكبار من خلال خطابات اعتماد أو أنواع أخرى من ضمان الائتمان.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس العملاء الكبار كل على حدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها بشكل جماعي لتحري الانخفاض في قيمتها. يستند الحساب على البيانات التاريخية الفعلية التي يتم تكبدها. يكمن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في قائمة المركز المالي الموحدة.

لا تحمل المجموعة أي رهن كضمان. وتقييم المجموعة تركز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها قليلة، نظراً لكون عملائها يعملون في عدة دول وقطاعات وأسواق مستقلة إلى حد كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من خلال قسم الخزنة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي يُحسب الحسائر المالية في حالة عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد.

٣-٣٢ مخاطر السيولة

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

تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أنه من غير المتوقع أن يؤثر ذلك بشكل جوهري على قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر تسهيلات بنكية (إيضاح رقم ١٤).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاؤها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢-٤ محفظة الاستحقاق لمطلوبات المجموعة المالية (أساس غير محصوم)

٢٠١٨	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ أشهر	١ إلى ٥ السنوات	المجموع
قروض طويلة الأجل	١,٧١١,٤٦٠	٥,١٣٤,٣٨٢	١١,٨٣٧,٤٢٨	١٨,٦٨٣,٢٧٠
مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة	٦,٥٧٠,٣٢٠	٩,٦١٦,٠٥٢	-	١٦,١٨٦,٣٧٢
ذمم دائنة تجارية	١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	-	-	١٥٣,٨٦٣,٢٥٧
قروض قصيرة الأجل	١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	-	-	١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١
٢٠١٧	-	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٦,٩١٢,٢٠٠	٨٤,٤١٢,٢٠٠
قروض طويلة الأجل	٦,٥٧٠,٣٢٠	١٢,١١١,٦٥٥	-	١٨,٦٨١,٩٧٥
مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة	٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠	-	-	٢٠٨,٥٥٣,٨٨٠
ذمم دائنة تجارية	٩٠٧,٠٨١,٣٠١	-	-	٩٠٧,٠٨١,٣٠١
قروض قصيرة الأجل				

٣٣ ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمكاتبها والمستودعات والمرافق. التزامات الإيجار المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بموجب عقود الإيجار التشغيلية هذه هي كما يلي:

بآلاف الريالات السعودية	
١٩,٠٣٦	٢٠١٩
١٩,٩٩٣	٢٠٢٠
٢٠,٨٦٨	٢٠٢١ وما بعدها
٥٩,٨٩٧	

٣٤ توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة السنوية للشركة في اجتماعها المعقد في ٢٠ شعبان ١٤٣٨هـ (المرافق ١٦ مايو ٢٠١٨) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٧: ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم) للتوزيع من الأرباح المبقاة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إعادة تصنيف من	إعادة تصنيف إلى	(المبلغ عملايين الريالات السعودية)	٣٥ أرقام المقارنة
قائمة المركز المالي			
مستحق من أطراف ذات علاقة - متداول	صافي الاستثمار في مشروع مشترك	١٤٢,٨	
مستحق من أرصدة أطراف ذات علاقة - غير متداولة	صافي الاستثمار في مشروع مشترك	١٣٢,٧	
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - غير متداولة	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة - متداول	٦,٦٠	
المدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى	الموجودات غير المتداولة الأخرى	٤,٣	
النقد في البنك	المدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى - النقد المقيّد في البنك	٢١,٦	
قائمة الدخل			
مصاريف البيع والتوزيع - مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	تكلفة الإيرادات - مخصص المخزون البطيء والمتقادم	٢٣,٩	
قائمة التدفقات المالية			
التدفقات النقدية في الأنشطة التشغيلية -			
تكلفة التمويل المدفوعة	التدفقات النقدية في الأنشطة التمويلية - تكلفة التمويل المدفوعة	٦٤,٨	
التدفقات النقدية في الأنشطة التمويلية - الاستثمار في مشروع مشترك	التدفقات النقدية في الأنشطة التشغيلية - حصة صافي الخسارة في مشروع مشترك	٤١,٢	
النقد وما يعادله في نهاية السنة	التدفقات النقدية الأنشطة التشغيلية - الدفعات المسبقة والموجودات الأخرى (النقد المقيّد في البنك)	٢١,٦	

٣٥-١ في السنة السابقة تم تقديم أرقام المقارنة كحسابات مدينة لأطراف ذات علاقة (تنمية) بقيمة ١٣١,٨ مليون ريال سعودي (متداول) و
١٧٨,٨ مليون ريال سعودي (غير متداولة).

٣٦ حدث لاحق

لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهرية معدلة وغير معدلة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لها تأثيراً جوهرياً على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة
كما يظهر في القوائم المالية الموحدة.

٣٧ موافقة مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في المجموعة بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٩).