

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	جدول المحتويات
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



المحترمين

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة أسترا الصناعية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخصاً للسياسات 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 قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"
- المحاسبة عن تجميع المنشآت - الاستحواذ المرحلي على شركة التنمية.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

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

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ " عقود الإيجار ".

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار. قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤه في القوائم المالية الموحدة.

يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها، مع الاعتراف بحق استخدام الأصل المستأجر والالتزام المقابل للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.

اخترت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة. وبالتالي، لم يتم تعديل القوائم المالية المقارنة، وتم تسجيل التأثير التراكمي لتطبيق المعيار لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩.

وبناء عليه، نتج عن ذلك الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام بمبلغ ٥١,٣٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ والتزامات تأجير بمبلغ ٤٩,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حسابات المبالغ المتوقعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عملية جديدة لجمع البيانات واحتساب بموجودات حق الاستخدام والتزامات التأجير وأن ذلك يحمل أثراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

راجع الإفصاح رقم ٥ الذي يبين تأثير اعتماد معيار الجديد والإفصاح ٣-٢ للسياسة المحاسبية والإفصاح رقم ٧ و ١٥ للإفصاحات المتعلقة بها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لقد قمنا بما يلي كجزء من مراجعتنا:

مراجعة تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من حيث تصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام والتزامات التأجير، وفهم النهج المتبع في التطبيق من قبل الإدارة.

تقييم دقة بيانات الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار.

اختبار جداول عقد الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بموجودات حق الاستخدام والتزامات التأجير، بناءً على شروط عقود الإيجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعديل المطبقة في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب التزامات الإيجار من خلال مراجعة تسهيلات الإقراض، وأداء تحليل الحساسية لمعدلات الخصم والتأكد من معقولية معدل الخصم مقارنة بمعدل الخصم المستخدم من قبل المنشآت الأخرى المدرجة في المملكة العربية السعودية.

كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

المحاسبة عن تجميع المنشآت - الاستحواذ المرحلي على التنمية

- لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بمحاسبة تجميع المنشآت والتقييمات العادلة المرتبطة بها:
- الحصول على تقييم الإدارة للسيطرة على شركة التنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدعوماً بقرار مساهمي شركة التنمية والنظام الأساسي المحدث لاحقاً.
 - الحصول على نسخة من تقرير التقييم من طرف مستقل والمتعلق بتقييم المصنع والألات.
 - الاستعانة بالأخصائيين الداخليين لدينا لتقييم خطة العمل، والتقييمات العادلة للحصص السابقة في مشروع مشترك، والمصانع والألات ومطلوبات القروض المقترضة.
 - تقييم مدى ملاءمة محاسبة الاستحواذ المرحلي والأخذ في الاعتبار العرض والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.
- وعليه، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع المنشآت (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣)، تم إجراء محاسبة الاستحواذ على أساس القيم العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً والتقييم العادلة المؤقتة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيم العادلة للمطلوبات المقترضة.
- لقد اعتبرنا هذا كأمر رئيسي للمراجعة بسبب التأثير المالي الجوهري وطبيعة الأحكام والافتراضات التي اتخذتها الإدارة في تحديد المحاسبة المناسبة والتقييم العادل المرتبط بها.

راجع الإيضاح رقم ٢-١٢ للاطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاحي ٣-٢ و٢ للاطلاع على الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

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

إن رايانا 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 التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المحظوظ لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا!
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برائيس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

١٦ رجب ١٤٤١ هـ
(١١ مارس ٢٠٢٠ م)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٨	٢٠١٩		
٨٤٧,٦٢٠,٩٩٩	١,٢٢٥,٣٦٩,٢٣٦	٧.٥	موجودات غير متداولة
٢٧,٦٧٩,٧٧٥	٢٩,٥٢٤,٥٦٤	٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٣٤,٨٠٤,١٦٤	-	٩.٤	موجودات غير ملموسة
٥,٠٣٥,٩٣٥	١٨,٩١٨,٦٨٥	٤-١٩	صافي استثمار في مشروع مشترك موجودات غير متداولة أخرى
١,٢١٥,١٤٠,٨٧٣	١,٢٧٣,٨١٢,٤٨٥		
٥٣٢,٧٢١,٢٣٠	٦١٠,٦٤٧,٣٠١	١٠	موجودات متداولة
٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	١١	مخزون
٢,٠٤١,٥٨٤	٢,٥٩٩,٩٥١	٣-١٢	دسم مدينة تجارية
١١٥,٢٢١,١٧٠	١٢١,٦٧٦,١٢٣	١٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٦٥,٤٦٥,٠٣٤	٤٥,٢٧٩,٥٢١	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٦٢٤,٣٧٤,٧٢٥	١,٥٤٦,٨٢٩,٦٨٨		نقد وما يعادله
٢,٨٣٩,٥١٥,٥٩٨	٢,٨٢٠,٦٤٢,١٧٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١١,٢١٠,٥٧٨	١٤٣,١٦٠,١٦٦	١٥	قروض والتزامات عقود إيجار
-	٨٦,٧٣٥,٧٠٢	٥-١٢	مطلوب إلى طرف ذو علاقة - قرض
١٢٨,٦١٩,٩٦٢	١٢٥,٩٩٧,٤٨٠	١٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٩,٨٣٠,٥٤٠	٣٥٥,٨٩٣,٣٤٨		
			مطلوبات متداولة
١٥٢,٨٦٣,٢٥٧	١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	١٧	دسم دائنة تجارية
٢٦٠,٣٧٩,٥١٥	٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,١٨٦,٣٧٢	١٦,٠١٤,٩٦٩	٤-١٢	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١,٠٨٧,٠٩١,١٤٣	٧٥٠,١١٠,٤١٠	١٥	قروض والتزامات عقود إيجار
١٣٢,٠٢٢,٤٧٧	٧٦,٩١٣,٥٩٤	١٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٦٥٠,٥٤٢,٧٦٤	١,٢٦١,٣٠٠,٦٨٨		
١,٧٩٠,٣٧٣,٣٠٤	١,٦١٧,١٩٤,٠٣٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٢١	احتياطي نظامي
٣٦,٠٠٣,٨٦٨	٧٠,٥٩٩,٨٣٠		أرباح منقاة
(١٨٤,٣٧٢,٥٧٩)	(٦١,٨٨٧,٠٩٨)	١-١.٢٣	احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٠٥٨,١٩٩,٩٦٦	١,٢١٥,٢٨١,٤٠٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(١,٠٥٧,٦٧٢)	(١١,٨٣٣,٢٧٢)	٢٠	حصص غير مسيطرة
١,٠٤٩,١٤٢,٢٩٤	١,٢٠٣,٤٤٨,١٣٧		مجموع حقوق الملكية
٢,٨٣٩,٥١٥,٥٩٨	٢,٨٢٠,٦٤٢,١٧٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية









شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

السنّة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
١,٧٩٦,٩٠٢,٢٤٦	١,٨٦٧,١١١,٧٠٣	٢٧	إيرادات
(١,٠٨٤,٩٥٣,٢٧٤)	(١,١٢٨,٧٦٠,٣٩١)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٧١١,٩٤٨,٩٧٢	٧٣٨,٣٥١,٣١٢		إجمالي الربح
(٣٢٦,٤٣١,١١٥)	(٣٤٩,٨٢٠,٧٣٨)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦٨,١١٨,٢٥٩)	(١٥٢,٠١٣,٨٦٣)	٢٤	مصاريف صومية وإدارية
(٤٨,٠٩٢,١٣٥)	(١٧,٤٢١,٢٥٣)	١١, ١٢-١٣	مخصص انخفاض القيمة للموجودات المالية
(٢٣,٥٦٩,٧١٥)	(٢٢,٩٢٣,٣٥٧)	٢٧	مصاريف أبحاث
١٣٥,٧٣٧,٧٤٨	١٩٦,١٧٢,١٠١		الدخل من العمليات
(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)	(٣١,٢٠٤,٠٨٨)	٥-٩	الحصة في صافي خسارة مشروع مشترك
(٧٠,٣٢٨,٨٥١)	(٨٠,١٦٤,٥٧٥)	١٥	تكاليف تمويل
(١٣٧,٢٢١)	(٧٢,٣٥٦,٧٩١)	٢٥	مصاريف أخرى، صافي
٢٤,٤٩٢,٣٨١	١٢,٤٤٦,٦٤٧		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٨٨٠,٢٦٨)	١٥,٧٤٥,٧٠٨	١٩	عكس الزكاة (محمل)، صافي
(١,٢٢٣,٤٠٠)	(٣,٨٨٩,٦٩١)	١٩	ضريبة دخل (محملة)
-	١٠,٤٠١,٦٤٤	١٩	ضريبة مؤجلة
(٨,١٠٣,٦٦٨)	٢٢,٢٥٧,٦٦١		
٢٦,٣٨٨,٧١٣	٣٤,٧٠٤,٣٠٨		صافي الدخل للسنّة
٢٢,٤٧٥,٤٣٨	٢٩,٦٩٦,٠٤٣		العائدة إلى
٣,٩١٣,٢٧٥	٥,٠٠٨,٢٦٥		مساهمي الشركة الأم
٢٦,٣٨٨,٧١٣	٣٤,٧٠٤,٣٠٨		حصص غير مسيطرّة
٠,٢٨	٠,٣٧	٢٦	ربح السهم العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (الأساس والمخفض)

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالله بن محمد

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية


شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦,٢٨٨,٧١٣	٣٤,٧٠٤,٣٠٨	صافي الدخل للسنة
(٤٧,٣١٦,٢١٧)	٣,٣٨٠,٩٤٧	١-١-٣٣ دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: أرباح / (خسائر) ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
-	١١٩,١٠٤,٥٣٤	١-١-٣٣, ٢٥ إعادة تصنيف أرباح الصرف من قائمة الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل
(٤٧,٣١٦,٢١٧)	١٢٢,٤٨٥,٤٨١	
١,٩٧٢,٩٧٢	٤,٨٨٥,٧٦١	١٦ دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: ربح إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة
(٤٥,٣٤٣,٢٤٥)	١٢٧,٣٧١,٢٤٢	
(١٨,٩٥٤,٥٣٢)	١٦٢,٠٧٥,٥٥٠	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(٢٢,٢٠٨,٤٨٣)	١٥٧,٠٨١,٤٤٣	العائدة إلى:
٤,٢٥٣,٩٥١	٤,٩٩٤,١٠٧	مساهمي الشركة الأم
(١٨,٩٥٤,٥٣٢)	١٦٢,٠٧٥,٥٥٠	حصص غير مميّطة

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

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية



شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المصدق إلى المساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المبسطة	الإجمالي	احتياطي تحويل صلاحيات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي تقاضي	رأس المال المصغر	إيضاحات
١,٠٠٤٩,١٤٢,٢٩٤	(٩,٠٥٧,١٧٢)	١,٠٥٨,١٩٩,٩٦٦	(١,٨٤,٣٧٢,٥٧٩)	٣٦,٠٠٣,٨٦٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٧٠١٩ يناير ١
٣٤,٧٠٤,٣٠٨	٥,٠٠٨,٢٩٥	-	٣٩,٢٩٦,٠٤٣	-	-	صافي الدخل للفترة ٧٠١٩
١٧٧,٣٧١,٢٤٢	(١٤,١٥٨)	١٧٧,٣٨٥,٤٠٠	١٢٢,٤٨٥,٤٨١	٤,٨٩٩,٩١٩	-	الدخل المتاح للآخر ٧٠١٩
١٢٢,٧٠٧,٥٥٠	٤,٩٩٤,١٠٧	١٥٧,٠٨١,٤٤٣	١٢٢,٤٨٥,٤٨١	٣٤,٥٩٥,٩٦٢	-	مجموع الدخل المتاح ٧٠١٩
(٨,٠٣٢,٩١٣)	(٨,٠٣٢,٩١٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح الإستكمالات على شركة تابعة ٧٠١٩
١,٢٠٣,٤٤٨,١٢٧	(١١,٨٣٣,٧٧٢)	١,٢١٥,٢٨١,٤٠٩	(٢١,٨٨٧,٠٩٦)	٧,٠٥٩,٨٣٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٣١ ديسمبر ٧٠١٧
١,٢٢٧,٣٢٤,٦٨٤	(٥,٠١٦,٢٤٧)	١,٢٣٢,٣٤٠,٩٣١	(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	١٢٢,٤٨٥,٩٣٢	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٣١ ديسمبر ٧٠١٧
(٧٧,٩٥٩,٩١٥)	-	(٧٧,٩٥٩,٩١٥)	-	(٧٧,٩٥٩,٩١٥)	-	تطبيق المعيار الدولي للتوزيع ٧٠١٧
(٣٢,٩٧٢,٥١٧)	-	(٣٢,٩٧٢,٥١٧)	-	(٣٢,٩٧٢,٥١٧)	-	تطبيق المعيار الدولي للتوزيع ٧٠١٧
١,١٦٦,٣٩٢,٢٠٢	(٥,٠١٦,٢٤٧)	١,١٦١,٤٠٨,٤٤٩	(١٣٦,٧١٣,٦٧٨)	٥٦,٥٥٢,٤٥٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٣١ ديسمبر ٧٠١٧
٢٦,٣٨٨,٧١٢	٢,٩١٢,٢٧٥	٢٢,٤٧٥,٤٢٨	-	٢٢,٤٧٥,٤٢٨	-	صافي الدخل للفترة ٧٠١٧
(٤٥,٣٤٢,٢٤٥)	٢٤,١٦٦	(٤٥,٣١٨,٠٧٩)	(٤٧,٦٥٨,٩٠١)	١,٩٧٤,٩٨٠	-	الدخل المتاح للآخر ٧٠١٧
(١٨,٩٥٤,٥٣٢)	٤,٢٥٢,٩٥١	(١٤,٧٠٢,٥٨١)	(٤٧,٦٥٨,٩٠١)	٢٤,٤٥٠,٤١٨	-	مجموع الدخل المتاح ٧٠١٧
(٤٨,٢٩٥,٣٧٦)	(٨,٢٩٥,٣٧٦)	(٥٦,٥٩٠,٧٥٢)	-	(٥٦,٥٩٠,٧٥٢)	-	توزيعات أرباح ٧٠١٧
١,٠٠٤,١٤٢,٢٩٤	(٩,٠٥٧,١٧٢)	١,٠٥٨,١٩٩,٩٦٦	(١,٨٤,٣٧٢,٥٧٩)	٣٦,٠٠٣,٨٦٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٣١ ديسمبر ٧٠١٨

تغير الأرصاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزئياً لا يتجأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة الموصى



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية





شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

المدة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٧	
٣٤,٤٩٢,٣٨١	١٢,٤٤٦,٦٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	-	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧١,٥٧٥,٣٧٨	١١٩,١٠٤,٥٣٤	تعديلات لبنود غير نقدية
٧١,٣٣٨,٨٥١	٨٢,٤١٢,٣٤٨	خسارة الصرف من إعادة التصنيف
٢٨,٦٩١,٥٩٣	٨٠,١٦٤,٥٧٥	استهلاك وإطفاء
٣٠,٧٦٩,٢٩٥	٤٤,٥٤٧,٢٠٢	تكاليف تمويل
٢١,٢٨٧,١٤٨	٣١,٢٠٤,٠٨٨	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٤٨,٠٩٢,١٢٥	٤٤,٥٤٧,٢٠٢	الحصة في صافي خسارة مشروع مشترك
-	١٩,٧١٩,٣٣١	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٣٥٣,٨١٠	١٧,٤٢١,٢٥٣	مخصص انخفاض القيمة للموجودات المالية
-	٤,٢٩٨,٣٢٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	-	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٥٨,٥٠٠,٠٠٠)	ربح من استبعاد شركة تنمية
(٤٩,٥٢٣,٢٤٠)	(٢١,٣٧٧,١٥٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٠,٨٣٨,٩٤٣)	١٢٣,٨٧٧,٦٦٢	مخزون
(٢,٩٥٣,٧٥٤)	(٥٥٨,٣٦٧)	نم مدينة تجارية
٣١,٤٠٦,٢٩٤	١٤,٨٩٥,٨٥٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٥٤,٦٩٠,٦٢٣)	(٧,٩٦٩,٣٧٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٤,٨١٣,٢٠٩)	(١٤,٦٣٥,٢٧٢)	نم دائنة تجارية
(١٠,٤٤٨,٢٩٥)	(١١,٠٤٦,٢٥٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢١,٨٧٥,٦٨٠)	(١٧,٤٥٦,٠٥٢)	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١٢,٥١٩,٧٩١)	(٤٤,٢٥٢,٨٦٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٧٤,٣٤٣,٣٥٠	٣٧٤,٢٩٦,٤٧٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
-	٧١٥,٩٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٥٧٥,٢٠٥)	(٢٠,٥٣٢,٢٥٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٠٥٦,٢١٢)	(٣٦,٩١١,٢٥١)	نقد مكتسب من استحواذ على شركة تابعة
٣,٦٣٩,٥٧٦	-	استثمار في مشروع مشترك
-	(٣,٤٨١,١٠٦)	مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٧٤,١٣٦)	(٣,٣٤,٨٥٨)	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥٩,٦٦٥,٩٧٧)	(٦٣,٢٤٣,٥٢٩)	موجودات غير متداولة أخرى
١٧٢,٥٢٧,١٥٠	(٢٤٠,٧٥٠,٤٢٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٧,٨٤٥,١٨٨	٩٧,٣٠٠,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٣,٥٧٤,١١٨)	(٧,١٠٨,٤٥١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥,٥٦٤,٠٢٦)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٧٠,٣٣٨,٨٥١)	(٧٨,١٠٩,٠٨٠)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	الممدد من قروض طويل الأجل
(٣,٥٢٠,٦٣١)	(٢٣٤,٢٣١,٩٨١)	مداد التزامات عقود الإيجار
١١,٥٤٦,٧٤٢	(٢٣,١٧٩,٠٣٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
٧٦,٦٤٣,٢٤١	٦٥,٤٦٥,٠٣٤	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(٢٢,٧٢٤,٩٤٩)	٢,٩٩٣,٥٢٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٥,٤٦٥,٠٣٤	٤٥,٢٧٩,٥٢١	صافي التغير في النقد وما يعادله
-	٤٦,٢٦٤,١٩٤	نقد وما يعادله في بداية السنة
-	٤٥,٥٢٧,٧٣٠	صافي ربح / (خسارة) صرف العملات الأجنبية
-	٧,٠٨٧,٢٦٩	نقد وما يعادله في نهاية السنة
-	-	جدول إضافي لمعلومات غير نقدية*
-	-	موجودات حق الاستخدام
-	-	التزامات عقود إيجار
-	-	إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات مقابل نم مدينة تجارية

* بالنسبة للبنود غير النقدية المتعلقة بالاستحواذ للمرحلي، راجع الإيضاح رقم ٤ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

محمد بن عبد الله

✍

✍

✍

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ التكوين والنشاط

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

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للمجموعة فيما يلي:

- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية.
- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
- إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المضافة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة ومبيدات الحشرات.
- الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهياكل الأبنية.
- محطة تشغيل لمعالجة المعادن.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١٠٢ 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.

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. ومع ذلك، تماثياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي:

- 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 الانتماء المتوقعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية الفعلية (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) ٢٠١٨	٢٠١٩	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية 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	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة ("أسترا بوليمرز") تمتلك أسترا بوليمرز الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز المنطقة الحرة امالات ساييا في تيكاريت انونيون سيركيتي
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة أسترا لمركبات اللدائن بازالما سان في تك إيه أس
١٠٠	١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباتي المحدودة شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكيم") تمتلك أستراكيم الشركات التابعة التالية:
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة استراكيم السعودية
١٠٠	١٠٠	الجزائر	- شركة استراكيم المغرب
١٠٠	١٠٠	المغرب	- شركة أغيس العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الجزر العذراء البريطانية	- شركة استراكيم تركيا
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة استراكيم سوريا
١٠٠	١٠٠	سوريا	- شركة استراكيم طشقند
١٠٠	١٠٠	أوزبكستان	- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية، الأردن
١٠٠	١٠٠	الأردن	- شركة أسترا نونفا، تركيا
١٠٠	١٠٠	تركيا	- شركة استراكيم أوكرانيا المحدودة
١٠٠	١٠٠	أوكرانيا	- شركة استراكيم 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 الهضبة الخضراء للينور المحدودة - الأردن
١٠٠	١٠٠	الأردن	- شركة استراكيم الزراعية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	- يونيفيرسال يونابند كيميكالز كو لمتد
١٠٠	١٠٠	جمهورية الصين الشعبية	- شركة أسترا الزراعية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة") تمتلك أسترا للطاقة الشركة التابعة التالية:
٧٦	٧٦	الأردن	- شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
٧٦	٧٦	العراق	شركة أسترا للتعددين المحدودة ("أسترا للتعددين") شركة التنمية لصناعة الحديد* (إيضاح ٤)
٦٠	٦٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الإنماء
-	٦٥	الأردن	
-	٦٥	العراق	

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب جميع المنشآت من قبل المجموعة (راجع الإيضاح ٧-٢).

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

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

١-٣-٢ لم تعتمد المجموعة مبراً أية معايير أو تفسير أو تعديل آخر قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ.

٢-٣-٢ قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ("عقود الإيجار") في تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٩. يتم الإفصاح عن أثر تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة في الإيضاح رقم ٥ حول هذه القوائم المالية الموحدة، وفيما يلي السياسات المحاسبية التي تأثرت بتطبيق المعيار الجديد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

(أ) المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. كما يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد إيجار على أساس القيمة الحالية.

التزامات عقود الإيجار

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

تتضمن مدفوعات الإيجار في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

بعد ذلك، يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، أو إذا كانت المجموعة تغير تقييمها إذا ما كانت ستمارس خيار الشراء أو الإضافة أو الإنهاء. وعندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل للقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف الترميم.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

مدة الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

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

(ب) المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

لتحديد ما إذا كان ترتيب ما بعد 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.

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ إبرامه كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل كافة المخاطر والمناقص المتزامنة مع ملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. تتم رسلة عقود الإيجار التمويلية، التي تنتقل جميع المخاطر والمناقص المتزامنة مع ملكية البند المؤجر إلى المجموعة، في بداية عقد الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم تقسيم مدفوعات الإيجار على نفقات التمويل ومبلغ الانخفاض في التزام الإيجار من أجل الوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. ويتم إثبات نفقات التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على فترة العمر الإنتاجي المقتر 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 المقتر أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

تختلف عقود الإيجار التشغيلية عن عقود الإيجار التمويلية. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف تشغيلي على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٣-٢-٢ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣، "عدم التأكيد بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية تطبيق متطلبات الإثبات والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. أوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة"، ينطبق على محاسبة أوجه عدم التأكيد بشأن معالجات ضريبة الدخل. ويشرح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية إثبات وقياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة عندما يكون هناك عدم تأكيد بشأن معالجة الضريبة.

أن المعالجة الضريبية غير المؤكدة هي أي معالجة ضريبية يتم تطبيقها من قبل منشأة ما حيث يوجد حالة عدم تأكيد بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعالجة من قبل الهيئة الضريبية. على سبيل المثال، يعد قرار المطالبة بخصم مصاريف محددة أو عدم إدراج بند محدد من الدخل في الإقرار الضريبي معالجة ضريبية غير مؤكدة إذا كان قبولها غير مؤكد بموجب نظام الضرائب. ينطبق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل حيث يوجد حالة عدم تأكيد فيما يتعلق بمعالجة بند ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة والأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والخسائر الضريبية ومعدلات الائتمان ومعدلات الضريبة.

لم يكن لتطبيق هذا التوضيح أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل بصورة جوهرية كمعقود 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 الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

٥-٢ الأدوات المالية

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

- موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو
- موجودات مالية مقيسة 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 بالتقروض 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

حالياً، تقوم المجموعة لاحقاً بقياس أدوات دينها بالتكلفة المطفأة.

إن الموجودات المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها 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.

إلغاء الإثبات

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

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

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

الإنخفاض في القيمة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

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

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

١- عاملة: تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التخلف 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.

تقوم الشركة بقياس مخصص 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 المحتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢- منخفضة الأداء: ويتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد الدفعات التعاقدية.

تقيس المجموعة 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 يخفق العميل في تسديد الدفعات / الأقساط التعاقدية خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقها.

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

يتم احتساب خسارة الائتمان، بما في ذلك القروض للمشروع المشترك، على أنها القيمة الحالية (بمعدل الربح الفعلي الأصلي) للفرق بين:

- (أ) التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة للمجموعة بموجب العقد.
(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

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

٦-٢ إثبات الإيرادات

(أ) إيرادات من بيع البضائع

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

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

(ب) إيرادات من تقديم خدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمة عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة.

تحدد المجموعة ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل لكل الخدمات المحددة الموعودة للعميل. عندما تعمل المجموعة كوكيل وتنتهي بالتزام الأداء، تُثبت المجموعة إيراداتها بمبلغ صافي من أي رسوم أو عمولات تتوقع الحصول عليها، من الأصيل، في مقابل تقديم الخدمات إلى الطرف الآخر. وفي هذه الحالات، لا تقوم المجموعة بإثبات المخزون ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات الأداء المتعددة

تتضمن بعض العقود التزامات أداء متعددة، مثل تسليم وتركيب الهياكل الحديدية. وفي هذه الحالات، في بداية العقد، يتم تخصيص مجموع سعر البيع للبيانات على أساس أسعار البيع المستقلة للبيانات ويتم تخصيص المتبقي لخدمات التركيب. يتم إثبات الإيرادات عندما يتم الوفاء بكل التزام أداء بموجب شروط العقد. عندما تحتوي العقود على شروط قبول العميل، يتم إثبات الإيرادات عند تلبية معايير القبول.

عناصر التمويل

يستند مبلغ الإيرادات المتوقع إثباته على المبلغ المتوقع من المجموعة استلامه، في بداية العقد، مقابل بضائعها وخدماتها. لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتوقع عليها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

انظر الإيضاح رقم ٢٧ لتفاصيل الإيرادات المثبتة خلال عامي ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٧-٢ تجميع المنشآت والشهرة

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

في تجميع المنشآت على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستمرة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإثبات الربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في قائمة الدخل الموحدة.

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

يتم إثبات المقابل المحتمل، إن وجد، المزمع تحويله من قبل المنشأة 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 المثبت للحصص غير المسيطرة) وأي حصة محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ استثمارات في مشروع مشترك

١-٨-٢ عام

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

إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة ماثلة 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 مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغييرات 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 تغيير في قائمة الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الأخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية في المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بإثبات حصتها من أي تغييرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك في حدود حصة الشركة في 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 والخصم غير المسيطر، 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 موافقة لتلك الخاصة بالمجموعة.

وعند فقدان التأثير الجوهري على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٢-٨-٢ انخفاض قيمة صافي الاستثمار في مشروع مشترك

تطبق المجموعة متطلبات انخفاض قيمة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القروض (الفوائد طويلة الأجل) في مشروع مشترك قبل تطبيق متطلبات طريقة حقوق الملكية.

إذا تساوت أو تجاوزت حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك حد حصة ملكيتها في المشروع المشترك، تتوقف المجموعة عن إثبات حصتها في الخسائر الإضافية. إن الحصة 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 المشروع المشترك. إن بند الفائدة طويلة الأجل هو بند تكون التسوية الخاصة به غير مخطط 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 الأولوية في السيولة).

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ 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 بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- يتوقع تحقيقها 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 غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

١٠-٢ العملات الأجنبية

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

(١) معاملات وأرصدة

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

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

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

(٢) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعملات 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.

١١-٢ الزكاة وضريبة الدخل

(١) الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقيد الدائن أو المدين لضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبق لكل نطاق اختصاص، ويتم تعديله وفقاً للتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة 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 وشركاتها التابعة والزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

(٢) ضريبة مؤجلة

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

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

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

١٢-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

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

يتم تطبيق طريقة وحدات الإنتاج للاستهلاك عندما يكون استهلاك الموجودات بهذه الطريقة يعكس بدقة أكثر المنافع الاقتصادية للموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتبقية مقارنة مع طريقة القسط الثابت. حالياً، تعد شركة أسترا للتعمير وشركة التنمية لصناعة الحديد ("التنمية") الشركتين التابعتين للوحدتين للمجموعة، حيث يتم استخدام طريقة وحدات الإنتاج لاستهلاك ألتها ومعداتها.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الموزعة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل.

١٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 تتكدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

١٤-٢ موجودات غير ملموسة (بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة)

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

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

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

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

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

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

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

يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد النقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة أو الموجودات غير الملموسة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحة 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 تكاليف الأبحاث

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها.

١٧-٢ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الأولية ومواد التشغيل 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 متقدماً، يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم ويُحمل على قائمة الدخل الموحدة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملانم. 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 التوقعات التفصيلية والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

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

٢-١٩ نقد وما يعادله

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

٢-٢٠ مصاريف

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

٢-٢١ توزيعات أرباح للمساهمين

تقوم المجموعة بإثبات التزاماً عن دفع التوزيعات النقدية وغير النقدية للمساهمين بالشركة الأم عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح ولم يعد هذا التوزيع خاضع لقرار 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.

٢-٢٢ مخصص

(١) 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 مخصص في قائمة الدخل الموحدة صافية من أي تعويضات، إن وجدت.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) متطلبات المنافع المحددة للموظفين

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

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإثبات 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 إيراد الفائدة

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

٣ أحكام وتقديرات وافترضاات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن 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 بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

٣-١ الاستمرارية

تعمل المجموعة في صناعات متنوعة بما في ذلك الأدوية والمواد الكيماوية والطاقة والحديد وغيرها. إضافة لذلك، تنتشر العمليات جغرافياً في عدة أماكن. أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وتعتقد أن لدى المجموعة الموارد لاستمرار أعمالها على مدى المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري مما يضيف الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣١ (إدارة رأس المال) والإيضاح ٣-٣٣ (مخاطر السيولة).

٣-٢ القيمة العادلة للحصص المملوكة سابقاً والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المفترضة (إيضاحي ٤ و ٩)

قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة العادلة للحصص المملوكة سابقاً والتقييم العادل للموجودات والمطلوبات المفترضة. كان التقييم العادل والاعتبارات كما يلي:

- استند التقييم العادل للمصنع والآلات إلى تقرير من طرف ثالث وبالتالي تم اعتباره ضمن المستوى ٣.
- تم إجراء التقييم العادل المؤقت للمباني والمخزون والموجودات الأخرى من قبل الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار موقع وحالة الموجودات، وبالتالي تم اعتباره ضمن المستوى ٣.
- استند التقييم العادل للقروض إلى التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام معدل الفائدة السوقية. بالنظر إلى التقدير الجوهري في التدفقات النقدية، تم اعتبار القيمة العادلة ضمن المستوى ٣.
- تم تقييم التقييم العادل المؤقت للحصص المملوكة سابقاً بناءً على التدفقات النقدية المخصومة وأيضاً نهج قائم على المكونات أي أنه تم الأخذ بعين الاعتبار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات الفردية. أبرمت الإدارة المعاملة والمحاسبة ذات الصلة بناءً على النهج اللاحق.
- سيتم تعديل القيم العادلة المؤقتة، إذا لزم الأمر، في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢ خطة المنافع المحددة (إيضاح ١٦)

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام أساليب اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري 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 حساساً للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير. يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للعمامة. تميل جداول الوفيات إلى التغيير فقط على فترات زمنية لتعكس التغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات في الرواتب المستقبلية والزيادات في المعاشات إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (إيضاح ١١)

إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. للحصول على تفاصيل إضافية، راجع الإيضاح رقم ٥-٢ من السياسات المحاسبية الهامة.

٥-٣ الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٠)

تحدد المجموعة مخصص المخزون على وشك انتهاء صلاحيته والمتقادم وبطيء الحركة الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن لتقدير مخصص المجموعة عن المخزون أن يتغير من فترة لآخر. وقد يعود ذلك إلى تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون.

٤ الاستحواذ المرحلي على شركة التنمية (انظر أيضاً الإيضاحات ٧-٢ و ٢-٣ و ٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مساهمو شركة التنمية لصناعة الحديد ذ.م.م ("التنمية")، [منشأة خاصة تأسست في الأردن والتي تمتلك ١٠٠٪ في شركة الإنماء (تأسست وتعمل بشكل رئيسي في جمهورية العراق)]، تعديل النظام الأساسي للشركة بحيث يسمح باتخاذ قرارات الشركة بالأغلبية بدلاً من الإجماع، وبالتالي تم تحديث البند ذي الصلة في النظام الأساسي لشركة التنمية بعد نهاية السنة. لذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حققت المجموعة السيطرة على شركة التنمية بصفتها أحد مساهمي الأغلبية الذين يمتلكون ٦٥٪ من حقوق الملكية. تم احتساب هذا التغيير كاستحواذ مرحلي وتم إجراء المحاسبة على أساس القيم العادلة للحصص المملوكة سابقاً والقيم العادلة المؤقتة للموجودات المحددة المقنتاة والقيمة العادلة للمطلوبات المفترضة. تم توضيح تفاصيل إضافية حول المحاسبة عن الاستثمار في شركة التنمية قبل الاستحواذ المرحلي في الإيضاح رقم ٩ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

كانت القيم العادلة المؤقتة للموجودات القابلة للتحديد والقيمة العادلة لمطلوبات شركة التنمية كما في تاريخ الاستحواذ المرحلي على النحو التالي:

المبالغ بالريال السعودي	الموجودات المقنتاة
٣٧٤,٦٠٥,٢٢٩	ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٧)
١٠٠,٠٩٦,١١٤	مخزون
١٣,٣٩٠,٥٢٢	موجودات أخرى
٧١٥,٩٤٣	نقد وما يعادله
٤٨٨,٨٠٧,٨٠٨	مجموع الموجودات
٤٦٩,٣٩٠,٦٨٠	المطلوبات المفترضة
١٨,٦٦٥,١١١	مطلوب إلى المساهمين
٤٨٨,٠٥٥,٧٩١	مطلوبات أخرى
٧٥٢,٠١٧	مجموع المطلوبات
	صافي الموجودات المقنتاة
	احتساب الشهرة
٢٦٣,٢٠٦	تمثل الحصص غير المسيطرة ٢٥٪ من صافي المطلوبات المقنتاة (إيضاح ٣٠)
٣٨٣,١٤٣,٧٨٩	القيمة العادلة للحصص المملوكة سابقاً
(٣٨٣,٤٠٦,٩٩٥)	ناقصاً: القيمة العادلة لاصافي الموجودات المقنتاة (باستثناء مطلوبات المعاملات مع المجموعة)
	الشهرة
	الربح من الاستحواذ المرحلي
٣٨٣,١٤٣,٧٨٩	القيمة العادلة للحصص المملوكة سابقاً
(٣٢٤,٦٤٣,٧٨٩)	القيمة التقديرية قبل الاستحواذ
٥٨,٥٠٠,٠٠٠	ربح - مثبت كجزء من الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٥)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تقوم المجموعة باستئجار مختلف الممتلكات والمركبات. عموماً تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح كمتوسط من ٢ إلى ٩ سنوات قد يكون لها خيارات تمديد في بعض الحالات. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي شروط، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل وبالتالي لم تتم تعديل المعلومات المقارنة ويستمر التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧") والتفسير رقم ٤؛ للجنة التفسير الدولية للتقرير المالي - تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار ("التفسير ٤"). وفقاً لذلك، فإن المعلومات المقدمة في هذه القوائم المالية لعام ٢٠١٨ ليست قابلة للمقارنة فيما يتعلق وبسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات مطلوبات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار، والتي سبق تصنيفها على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

إن متوسط معدل خصم الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار المخصصة هو كما يلي:

الدولة	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة
المملكة العربية السعودية	٤,٤٪
دول أخرى	٤٪ - ٢,٤٪

بلغت موجودات حق الاستخدام المثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩ والمتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية ما قيمته ٦,٥ مليون ريال سعودي فقط.

في تاريخ التطبيق، فإن التباين في معدلات الخصم بنسبة ١٠٪ سيؤدي إلى تغيير قدره ١ مليون ريال سعودي في التزامات التأجير وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة.

تم قياس موجودات حق الاستخدام بالمبلغ المساوي للالتزامات الإيجارية. لذلك، لم يكن هناك أثر على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

تم تعديل موجودات حق الاستخدام بمقدار المبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقد الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، زادت الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ٥١,٤ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٩ وانخفضت المصاريف المدفوعة مقدماً بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل الخصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تواريخ استحقاق عقود الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- واستخدام المعرفة اللاحقة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو فسخ العقد.

اختارت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٤.

١-٥ تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٠,٧٢١,٢٠٣	٤٥,٣٢٠,٤٥١	موجودات حق الاستخدام
٦٤٣,٧٣٠	٩٤٣,٧٤٣	أرض ومباني
٥١,٣٦٤,٩٣٣	٤٦,٢٦٤,١٩٤	سيارات
٤٣,١٢٠,٠٠٣	٤١,٢٥٠,٤٢٣	التزامات عقود إيجار
٥,٩١٦,٢٥٨	٤,٢٧٧,٣٠٧	غير متداولة
٤٩,٠٣٦,٢٦١	٤٥,٥٢٧,٧٣٠	متداولة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تتمة)

يتم إدراج موجودات حق الاستخدام وقروض والتزامات عقود إيجار ضمن بند "ممتلكات ومصنع ومعدات" و "قروض والتزامات عقود إيجار"، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-٥ تتضمن قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٧,٢٥٠,٨١٨	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٢,٧٠٧,٠١٢	مصروف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
٩,٩٥٧,٨٣٠	

٣-٥ لم تكن هناك إضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما عدا، الاستحواذ المرحلي لشركة التنمية. بلغ مجموع النقد الصادر لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥,٦٢ مليون ريال سعودي.

٤-٥ يقوم الجدول التالي بتسوية (١) ارتباطات عقد الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التي تم الإفصاح عنها في لقوائم المالية الموحدة السنوية لسنة ٢٠١٨ بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩، و(٢) التزامات عقود الإيجار المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩:

٥٩,٨٩٧,٩٣٠	ارتباطات عقود إيجار تشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة
(١٢,٥٤٦,٨٩٦)	مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩
١,٦٨٥,٢٢٧	تعديلات أخرى
٤٩,٠٣٦,٢٦١	التزامات عقود إيجار مثبتة في ١ يناير ٢٠١٩

٥-٥ فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للتزامات وعقود الإيجار:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إلى ثلاث سنوات أكثر من ثلاث سنوات
٢٦,١٥٧,٤٥٨	٢٠,٦٠٤,١٧٤	
٢٢,٨٧٨,٨٠٣	٢٤,٩٢٣,٥٥٥	
٤٩,٠٣٦,٢٦١	٤٥,٥٢٧,٧٢٩	

٦-٥ بلغ مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة مبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ 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 ٢٠٢٠ 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:

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 لتحليل 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.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف المنشأة

يراجع هذا التعديل تعريف المنشأة وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولي، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عن ذلك عدد كبير من المعاملات يؤولها لتعتبر تجميع منشآت.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ وعلى تعريف الأهمية النسبية

إن هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

- ١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية على مستوى المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية.
- ٢) تبيين شرحاً لتعريف الأهمية النسبية.
- ٣) تتضمن بعض التوجيهات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧

هذه التحسينات سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "تجميع المنشآت" - تعيد الشركة تقييم الحصة التي كانت تملكها سابقاً في عملية مشتركة عندما تحصل على حق السيطرة على النشاط.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١، "الترتيبات المشتركة" - لا تعيد الشركة تقييم الحصة التي كانت تملكها سابقاً في عملية مشتركة عندما تحصل على حق السيطرة المشتركة على النشاط.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، "ضرائب الدخل" - تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع آثار ضريبة الدخل من دفعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - "تكاليف الاقتراض" - تعامل الشركة أي اقتراض يتم في الأصل لتطوير الموجودات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من الاقتراضات العامة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	سيارات	لثاق وتجهيزات مكتبية	معدات ومعدات	آلات ومعدات	تصنيدات على عتار مستاجر	أرض ومباني
١,٤٠٩,١٢٣,٣٩٢	٣٢,٤٤٨,٣٠٤	٣١,٠٨٦,٠٩١	٧٥,١٩٢,٢٤٢	٨١٥,٧٥٨,٣٣٩	١٨,٣٠٣,٧١١	٤٣٦,٣٢٤,٧٠٥	
٥١,٣٦٤,٩٣٣	-	٦٤٣,٧٣٠	-	-	-	٥٠,٧٢١,٢٠٣	
١,٤٦٠,٤٨٨,٣٢٥	٣٢,٤٤٨,٣٠٤	٣١,٧٢٩,٨٢١	٧٥,١٩٢,٢٤٢	٨١٥,٧٥٨,٣٣٩	١٨,٣٠٣,٧١١	٤٨٧,٠٤٥,٩٠٨	
٣٦,٩١١,٢٥١	١٣,٩٢٢,١٣٠	١,٩٩٧,٦٤٣	٣,٤٤٣,١٩٣	٩,٦٣٣,١٤٨	٢٤٢,٩٠٢	٧,٦٩١,٧٣٥	
٣٧٤,٦٠٥,٢٢٩	-	١,٢٢٢,٦٥٥	٣٧٧,١٤٧	٢٨٨,٧٠٥,٦٦٦	-	٨٤,٢٣٠,١٦١	
-	(٧,٠٢٠,٩٦٠)	٥٥٧,٦٥٤	٣,٠٢٣,٢٧٧	٣,٤٢٥,٢٧٠	-	٤,٧٥٩	
(٨٠,٥٥٣,٢٨٧)	-	(١,٧٦٨,٥٨٣)	(١٤٠,٢٣,٥٦٤)	(٦٤,٧٦١,١٤٠)	-	-	
٥٣٩,٨٤٩	١,٩٣٠,١٠١	(٣٧,١٢٩)	(٢,٥٥٠)	(١,٢٨٣,٨٢٠)	(١٤٦,٥٧٤)	١٧٩,٨٢٣	
١,٧٩١,٩٩١,٣٦٧	٤١,٢٧٩,٥٧٥	٣٣,٧١٢,٦٦١	٦٨,٠٦٩,٧٤٥	١,٠٥١,٣٦٧,٥٦٣	١٨,٤٠١,٠٣٧	٥٧٩,١٦٢,٣٨٦	
٥٦١,٥٠٢,٣٩٣	٥٠,٣٥٣,٨١٠	٢٤,٠٠٢,٤٩٧	٥٦,٥٠٣,١٦٥	٣٥٥,٥٢٢,٤٤٤	١٠,٥٥٠,٦٠٧	١٠٩,٥٦٩,٨٧٠	
٨١٢,٢٢٢,٢٧٩	-	٣,٠٢٨,٥٤١	٩,٣٩٠,٦٥٩	٤٧,٤٠١,٨٦١	٧١٥,٣١٦	٢٠,٦٨٥,٩٠٢	
(٧٦,٧٥٤,٩٦٧)	-	(١,٥٦٨,٨٦٧)	(١٣,٦١٥,٧٨٠)	(٦١,٤٧٠,٣٢٠)	-	-	
١٥٢,٤٢٦	٨٩١,٦٦٤	٦٠٧	(١٢,٦٣٢)	(٥٥٦,٩٩٨)	(٢٠٠,٤٤٣)	(١٤٩,٩٧٢)	
٥٦٦,٦٢٢,١٣١	٦,٢٤٥,٤٧٤	٢٥,٤٦٢,٧٧٨	٥٢,٦٦٥,٤١٢	٣٤٠,٨٩٦,٩٨٧	١١,٢٤٥,٦٨٠	١٣٠,١٠٥,٨١٠	
١,٢٢٥,٣٩١,٤٣٦	٣٥,٠٣٤,١٠١	٨,٢٤٩,٢٨٣	١٥٤,٤٠٤,٣٣٣	٧١٠,٤٧٠,٥٧٦	٧,١٥٤,٣٥٧	٤٤٩,٠٥٦,٥٨٦	

لم يتم رسمة أي تكاليف اقتراض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ مع الأخذ في الاعتبار أنه لم يكن هناك موجودات مؤهلة، والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
- تشمل الأرض والمباني أرض بمبلغ ٤٧,٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٩,٧٧٠ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة التقديرية لموجودات حق الاستخدام ٤٦,٢٦ مليون ريال سعودي.
- يتضمن المشروع قيد الإنشاء بشكل رئيسي دفعات مقدمة إلى موردين لمشاريع الإنشاء.

الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة:

الرصيد الافتراضي
المحمل للسنة
استجابات / شطب
فروقات صرف
الرصيد الختامي

صافي القيمة الدفترية:
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ممتلكات ومصنع ومعدات (تمة)

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات	أثاث مكتبية	آلات ومعدات	تحسينات على عقار مستأجر	أرض ومباني
١,٣٣٦,٤٤٤,٩٦٩	٦٦,٥٦٥,٩٧٣	٣٢,١٤٧,٦٤٥	٧٤,١٧٥,٧٤٣	٧٤,٤٩١,٩٣٧	١٧,٥٤٣,٩١٤	٤١١,٥١٩,٧٥٧	
٥٧,٥٦١,٢١٢	١١,٨٤٧,١٤٤	٣,١٢٤,٥٨٠	٤,٤٦٧,١٤٦	٢٢,٦٥٥,٢٠٣	١,٥٨٢,٣٧٦	١٣,٣٧٩,٨٩٣	
-	(٤٥,٣٢٩,٣١٢)	٣٩٧,٧٤٦	٨٢٦,٣٩٨	١٥,٧٧١,٩٠٧	-	٢٨,٣٣٢,٦٦١	
(١٠,٣٧٣,١١١)	(١٧٠,٤٢٢)	(١,٩٦٤,٠٥٣)	(٣,١٨٦,٩٦٨)	(٣,٨٦٨,٩٩٣)	-	(١,١٨٣,٣٧٤)	
(٣٤,٠٠٤,٦٧٨)	(٤٦٤,٩٤٨)	(٢,٦١٩,٨٢٧)	(١,٩٠٠,٠٧٧)	(١٢,٢٩٢,٤١٥)	(٨٢٢,٥٧٤)	(١٥,٧١٤,٨٣٢)	
١,٤٠٩,١٢٣,٣٩٢	٣٢,٤٤٨,٣٠٤	٣١,٠٨١,٠٩١	٧٥,١٩٢,٢٤٢	٨١٥,٧٥٨,٣٧٩	١٨,٣٠٣,٧١١	٤٣٦,٣٣٤,٧٠٥	
٥,١٠٤,٩٤٨,٨١٨	-	٢٤,٦٤١,٣٨٠	٥٠,٨٧٤,٩٩٤	٣١٣,٣٦١,١٢٠	١,٣٤٠,٣٧٨	١,٠٢,٢٧٦,٩٤٦	
٥,٣٥٣,٨١٠	٥,٣٥٣,٨١٠	-	-	-	-	-	
٧,٠٠٤,٥٨٠,٠٢٦	-	٣,٣٨٧,٥٣٩	٩,٠٦١,٩٣٩	٤٤,٤٢٧,١٠١	٦١٥,٧٣٩	١٦,٩٦٥,٧٠٨	
(٦,١٧٣,٥٣٥)	-	(١,٦٥٥,٨٤٨)	(٢,٧١٧,٥٨٨)	(١,١٧٦,٧٢٥)	-	(١,١٨٣,٣٧٤)	
(٩,٠٠٧,٧٢٦)	-	(٢,٣٧٠,٥٧٤)	(٧١٦,١٨٠)	(١,٠٨٩,٠٥٢)	(٤٠٥,٥١٠)	(٤,٤٨٩,٤١٠)	
٥٦١,٥٠٢,٣٩٣	٥,٣٥٣,٨١٠	٢٤١,٠٠٢,٤٩٧	٥٦,٥٠٣,١٦٥	٣٥٥,٢٢٢,٤٤٤	١,٠٥٥,٦٠٧	١,٩,٥٦٩,٨٧٠	
٨٤٧,٦٢٠,٩٩٩	٢٧,٠٩٤,٤٩٤	٧,٠٨٣,٥٩٤	١٨,٦٨٩,٠٧٧	٤٦٠,٢٢٥,٨٩٥	٧,٧٥٣,١٠٤	٣٢٦,٧٦٤,٨٣٥	

صافي القيمة التقديرية:
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

خلال ٢٠١٨، قامت شركة تيرك للصناعات الدوائية، شركة تابعة في مصر، بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. تم إثبات الخسارة بناءً على تقييم المبني والآلات الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٢٠٦,٧٥٤	٢٥,٢٠٦,٧٥٤	شهرة
٢,٤٧٣,٠٢١	٤,٣١٧,٨١٠	برامج وتراخيص
٢٧,٦٧٩,٧٧٥	٢٩,٥٢٤,٥٦٤	

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

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتسابات قيمة الاستخدام:

شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا		شركة أسترا نوكفا، تركيا		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٨,٨	٪١٦,٧	٪١٦,٢	٪١٣,٨	معدل نمو الإيرادات (بالمعدل)
٪٢٢,٧	٪٢١,٠	٪٣٩,٦	٪٣٨,١	إجمالي الهامش المقدر
٪١٩,٠	٪٢١,١	٪١٩,٠	٪١٨,١	معدل خصم ما قبل الضريبة وما قبل الزكاة
٪٢,٥	٪٢,٥	٪٢,٥	٪٢,٥	معدل النمو النهائي

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

تحليل الحساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فيما يلي تأثير تحليل الحساسية بسبب التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم الشهرة، مع الأخذ بعين الاعتبار أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة:

شركة أسترا نوكفا، تركيا

بملايين الريالات السعودية

لا شيء	انخفاض معدل نمو الإيرادات بنسبة ٪٥
لا شيء	انخفاض إجمالي الهامش المقدر بنسبة ٪٥
لا شيء	زيادة معدل خصم ما قبل الضريبة وما قبل الزكاة بنسبة ٪٥
لا شيء	معدل النمو النهائي بنسبة ٪٢

شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا

بملايين الريالات السعودية

(٥)	انخفاض معدل نمو الإيرادات بنسبة ٪٥
لا شيء	انخفاض إجمالي الهامش المقدر بنسبة ٪٥
لا شيء	زيادة معدل خصم ما قبل الضريبة وما قبل الزكاة بنسبة ٪٥
لا شيء	معدل النمو النهائي بنسبة ٪٢

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ صافي استثمار في مشروع مشترك

١-٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان الاستثمار في مشروع مشترك يمثل حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في شركة التنمية، منشأة خاصة تأسست في الأردن والتي تمتلك ١٠٠٪ في شركة الإنماء (شركة تأسست وتعمل بشكل رئيسي في جمهورية العراق)، والتي لم تعمل منذ عام ٢٠١٥.

خلال عام ٢٠١٩، وكجزء من إعادة الهيكلة وإطفاء الخسائر في شركة التنمية، زادت نسبة مجموعة أسترا الصناعية في حقوق الملكية إلى ٦٥٪ قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بناءً على النظام الأساسي للشركة المستثمر فيها، كان للمجموعة سيطرة مشتركة على المنشأة وبالتالي تم اعتبارها كاستثمار في مشروع مشترك.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مساهمو شركة التنمية تعديل النظام الأساسي للشركة بحيث يسمح باتخاذ قرارات الشركة بالأغلبية بدلاً من الإجماع. لذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حققت المجموعة السيطرة على شركة التنمية. تخطط المجموعة لبدء عمليات مصنع التنمية في المستقبل القريب. تم توضيح تفاصيل إضافية حول الاستحواذ المرحلي (تجميع المنشآت) في الإيضاح رقم ٤ حول هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢-٩ فيما يلي تفاصيل صافي استثمار في مشروع مشترك:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
-	-	استثمار في حقوق الملكية
١,٣١٤,٤٧٤,٤٢٧	-	قروض إلى مشروع مشترك*
(٦٠٤,٩٠٨,٢٩٠)	-	حصة الخسائر التي تزيد عن الحصة في الاستثمار في حقوق الملكية
٧٠٩,٥٦٦,١٣٧	-	
(٢٧٤,٧٦١,٩٧٣)	-	٣-٩ مخصص الانخفاض في القيمة
٣٣٤,٨٠٤,١٦٤	-	

* كان مبلغ القرض في الفترة المقارنة مقوم بالدولار الأمريكي وكان يحمل معدل فائدة ثابت وكان مستحق السداد عند الطلب. كجزء من إعادة الهيكلة والاستحواذ المرحلي، تم إثبات خسارة بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي كتقييم عادل للقروض.

٣-٩ فيما يلي تسوية المخصص:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨٠,٥٥٣,٧٩٦	٣٧٤,٧٦١,٩٧٣	الرصيد الافتتاحي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٣٤٠,٥٥٣,٧٩٦	٣٧٤,٧٦١,٩٧٣	المحمل للسنة (إيضاح ١-٣-٩)
٣٤,٢٠٨,١٧٧	٣٤,٦٢٢,٨٣٠	معدل عند إعادة الهيكلة والاستحواذ المرحلي
-	(٤٠٩,٣٨٤,٨٠٣)	الرصيد الختامي
٣٧٤,٧٦١,٩٧٣	-	

١-٣-٩ تم تسوية المحمل للسنة مقابل إيرادات العمولات على القروض للسنة.

٤-٩ العملة الوظيفية وعملة العرض لشركة التنمية هي الدولار الأمريكي. فيما يلي المعلومات المالية المستخرجة من القوائم المالية لشركة التنمية (المحوّلة إلى الريال السعودي):

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٧٠,٢٣١	٧١٥,٩٤٣	قائمة المركز المالي
١٥٢,٧٣٧,٢٢٦	١٣٢,٩٥٢,٥٨٠	نقد وما يماثله
٥١٥,٣٢١,٧٦٠	٥٠١,٠٠٨,٤٩٨	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
(٤١٥,٣١٠,٧٦٠)	(١٨,٦٦٥,١١٣)	مطلوبات متداولة
(١,٤٣٨,٨٤٢,٩٢٦)	(٧٣٧,٤٧٣,٦٩٨)	مطلوبات غير متداولة
(١,٨٥٤,١٥٣,٦٨٦)	(٧٥٦,١٣٨,٨١١)	مجموع المطلوبات*
(١,١٨٦,٠٩٤,٧٠٠)	(١٢٢,١٧٧,٧٣٣)	حقوق الملكية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ صافي استثمار في مشروع مشترك (تمة)

قائمة الدخل	
٢,٥٠٤,٧٨٢	٦١٩,٣٨٦
١٧,٠٢٨,٠٢٧	١٨,٦٢٧,٧٣٩
(٤٠,٨٤٣,١٥٠)	(٣٣,٨٣٣,٨٢٤)
(١٠٧,١٥٣,٤٩٧)	(١٠٨,٢٠٠,٠٣٧)
٩٢٢,٧٤٤	١,٥٦٥,٩٤٧
(١٤٧,٠٧٣,٩٠٣)	(١٥٠,٣٠٢,٧٣٣)
قائمة التدفقات النقدية	
(١٧,٤٢٥,٥١٥)	(٦١,٥٤٦,٦٣٢)
(١,٧٧٤,٤٠٦)	١٢٤,٢٣٦,٣٤٧
١٦,٩٤٤,٢٣٣	(٦٢,٤٤٤,٠٠٢)

* معدل كجزء من إعادة الهيكلة حيث تم تسوية القروض لإطفاء الخسائر في الشركة.

٥-٩ تسوية المعلومات المالية المستخرجة من القوائم المالية للمشروع المشترك إلى القيمة الدفترية:

٢٠١٨	٢٠١٩
١٤٧,٠٧٣,٩٠٣	(١٥٠,٣٠٢,٧٣٣)
(٧٥,٠٠٧,٦٩٠)	(٩٧,٦٩٦,٧٧٦)
٤٤,٢٣٨,٣٩٥	٦٦,٤٩٢,٦٨٨
(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)	(٣١,٢٠٤,٠٨٨)

٦-٩ تقوم المجموعة بإثبات الحصة في الخسائر بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠,٨ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث أن صافي الاستثمار في مشروع مشترك بموجب القيمة الدفترية.

١٠ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٩٤,٤٩٠,٨٧٥	٣٤٦,٦٢٣,٥٨٤
٢١٤,٩٢٨,٦٦٩	٢٥٢,٩٧٤,١٣٢
٢٧,٨٠١,٠١٤	٢١,٧٦٨,٦٧٩
٧,٩٢٥,٦٢١	٢٨,٨٣٦,٣١٠
١٣,٩٨٦,٩٧١	١٩,٠٥٦,٣٨٩
٥٥٩,١٣٣,١٥٠	٦٦٩,٢٥٩,٠٩٤
(٢٥,٤١١,٩٢٠)	(٥٨,٦١١,٧٩٣)
٥٣٣,٧٢١,٢٣٠	٦١٠,٦٤٧,٣٠١

مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته

قيما يلي الحركات في مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته:

٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٩٧٥,٤٩٩	٢٥,٤١١,٩٢٠
-	١٤,٠٢٦,٩٠٨
٢٨,٦٩١,٥٩٣	٤٤,٥٤٧,٢٠٢
(٩,٢٥٥,١٧٢)	(٢٥,٣٧٤,٢٣٧)
٢٥,٤١١,٩٢٠	٥٨,٦١١,٧٩٣

الرصيد الافتتاحي
إضافة متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة
مخصص للسنة (الإيضاح ٢٢)
مشطوبات خلال السنة
الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٠٧,٦٦٢,٤١٢	٨٧٢,٣٠٧,١٩٩	ذمم مدينة تجارية
(٩٩,٧٣٦,٧٠٥)	(١٠٥,٦٨٠,٤٠٧)	مخصص الانخفاض في القيمة
٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	
%٩,٩٠	%١٢,١٢	مخصص لنسبة تغطية الذمم المدينة التجارية

١-١١ تشمل الذمم المدينة التجارية استيفاءات مدينة بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) وذمم مدينة غير مدفوعة (موجودات عقود) بمبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي).

٢-١١ كانت الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢,٥٤٥,٩٦٥	٩٩,٧٣٦,٧٠٥	الرصيد الافتتاحي
١٧,٩٥٩,٩١٥	-	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٦٠,٥٠٥,٨٨٠	٩٩,٧٣٦,٧٠٥	مخصص للسنة
٤٥,١٣٨,٣٨١	١٧,٤٢١,٢٥٣	استحواذ على شركة تابعة (الإيضاح رقم ٤-١١)
-	٩,٤٧٥,٣٩٧	عكوسات/ مشطوبات خلال السنة
(٥,٩٠٧,٥٥٦)	(٢٠,٩٥٢,٩٤٨)	الرصيد الختامي
٩٩,٧٣٦,٧٠٥	١٠٥,٦٨٠,٤٠٧	

٣-١١ فيما يلي تحليل اعمار الذمم المدينة:

٢٠١٩ ديسمبر	غير متأخرة السداد	متأخرة السداد				٢٠١٨ ديسمبر
		أقل من سنة	١ - ٢ سنوات	٢ - ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	
٤٩٤,٣٠١,٢٢٠	٢٠٢,٨٣١,٤١٥	٨٠,٤٤٠,٠٤٦	٥١,٩٥٨,٦٧٥	٤٢,٧٧٥,٨٣٢	٨٧٢,٣٠٧,١٩٩	
(٢,٤٥١,٨١٨)	(٨,٠٩٠,٠٠٧)	(٢٠,٧٣٦,٩٦٦)	(٣١,٦٣٥,٧٨٣)	(٤٢,٧٧٥,٨٣٢)	(١٠٥,٦٨٠,٤٠٧)	
٤٩١,٨٤٩,٤١٢	١٩٤,٧٤١,٤٠٨	٥٩,٧٠٣,٠٨٠	٢٠,٣٢٢,٨٩٢	-	٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	

٢٠١٨ ديسمبر	غير متأخرة السداد	متأخرة السداد				٢٠١٩ ديسمبر
		أقل من سنة	١ - ٢ سنوات	٢ - ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	
٥٣٠,٨١٩,٧٢٧	٣٢٠,٤٥٣,٠٥٢	٨٧,١١٨,٣٥٦	٢٩,١٣٧,٦١٦	٤٠,١٣٢,٦٥١	١,٠٠٧,٦٦٢,٤١٢	
(٢,١٧٠,٣٨٨)	(١٠,٣٠٧,٢٢٧)	(٤,٠٥٢,٩٦٨)	(١٤,٥٢٠,٩٠٨)	(٣٢,٢١٦,٢١٤)	(٩٩,٧٣٦,٧٠٥)	
٥٢٨,٦٤٩,٣٤٩	٣١٠,١٤٥,٨٢٥	٤٦,٠٦٥,٣٨٨	١٤,٦١٦,٧٠٨	٧,٩١٧,٤٣٧	٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	

٤-١١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ويسبب الاستحواذ على التنمية (النظر الإيضاح رقم ٤)، زاد إجمالي الذمم المدينة التعاقدية بمبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي والخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي المثبتة مقابل هذه الذمم المدينة. وتبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة المستحوذ عليها ٤,٢ مليون ريال سعودي.

٥-١١ وللمزيد من التفاصيل حول الذمم المدينة التجارية، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٧ - التقارير القطاعية والإيضاح ٢-٣٣ - مخاطر الائتمان.

٦-١١ فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات العقود:

٢٠١٨	٢٠١٩	موجودات عقود - ذمم مدينة غير مدفوعة
٣٤,٤٤٦,٨٣٤	٢٨,٣٢٢,٦٠٨	الرصيد الافتتاحي
(٣٣,٨٢٣,٨٥١)	(٢٧,١٠٤,٨٥٢)	تحويلات من موجودات العقد المثبتة في بداية الفترة إلى ذمم مدينة
٢٧,٦٩٩,١٢٥	٣١,٦٠٨,٧٧٨	الزيادة نتيجة التغيرات في قياس الإنجاز
٢٨,٣٢٢,٦٠٨	٣٢,٨٢٦,٥٣٤	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ذمم مدينة تجارية (تنمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	مطلوبات عقود - إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٨)
١٨,٧٠٩,٤٩٣	١٦,٩٣٨,٨٨٠	الرصيد الافتتاحي
(١٧,٤٦٩,١٥٩)	(١٥,٠٤٢,٦٢٢)	الإيرادات المثبتة والمدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة
١٥,٦٩٨,٥٤٦	١٠,٦٩٥,٠٩٣	الزيادة بسبب استلام النقد، باستبعاد المبالغ المثبتة كإيرادات خلال الفترة
١٦,٩٣٨,٨٨٠	١٢,٥٩١,٣٤١	

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١-١٢ نتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة المدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملات	العلاقة
٧,٥٢٥,٩٣٣	٦,٩٠٠,٠٣٨	إيرادات	شركات شقيقة
٤,٥٠٣,٣٦٣	٥,٧٢٤,٤٧١	مشتريات	
٨,٢٩٥,٣٧٦	٨,٠٣٢,٩١٣	توزيعات أرباح معطنة	مساهم في شركة تابعة (الحصة من الحصص غير المسيطرة)
١٦,٩٣٦,٣٩٣	١٦,٤٠٠,٥٣٠	إيرادات تمويل	مشروع مشترك

٢-١٢ يشتمل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة ومدراء تنفيذيين على مستوى المجموعة. نتلخص المعاملات مع هذه الأطراف فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	منافع الموظفين قصيرة الأجل (رواتب وبدلات أخرى)	منافع ما بعد نهاية الخدمة (منافع نهاية الخدمة)
٨,٣٦٠,٢٦١	٩,١٠٣,٩٧١		
١٩٧,٥١٣	٢٩٨,٣٥٨		
٨,٥٥٧,٧٧٤	٩,٤٠٢,٣٢٩		

٣-١٢ يتكون المطلوب من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	موجودات متداولة - غير مضمونة (قابلة للاسترداد نقداً):
١,٥٩٠,٦٧٠	١,٩٢٩,٣١٢	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية (شركة شقيقة)
٤٥٠,٩١٤	٦٧٠,٦٣٩	أخرى
٢,٠٤١,٥٨٤	٢,٥٩٩,٩٥١	

١٢-٣ في السنة الماضية، تم تقديم مبلغ ٢,٩٥ مليون ريال سعودي بالكامل لشركة أسترا تامرون للبيوكيمياويات الخاصة المحدودة - الهند (شركة شقيقة) وشطبته بعد ذلك.

٤-١٢ يتكون المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	مطلوبات متداولة - غير مضمونة (مستحقة السداد نقداً):
٦,٥٧٠,٣٢٠	٦,٥٧٠,٣٢٠	شركة المسيرة الدولية - شركة خارجية بحرينية (مساهم في شركة التنمية)
٧,٤٢٨,٠٣٩	٧,٣٧١,٦٨٠	شركة ثروات للتدخين - المملكة العربية السعودية (شريك في شركة تابعة)
١,٤٩١,٠٣٢	١,٩٦١,٠٨٦	شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (شركة شقيقة)
٦٩٦,٩٨١	١١١,٨٨٣	أخرى
١٦,١٨٦,٣٧٢	١٦,٠١٤,٩٦٩	

١٢-٥ يمثل القرض من طرف ذي علاقة القرض الموثب كجزء من تجميع المنشآت (انظر الإيضاح ٤). إن للقرض مقوم بالدولار الأمريكي، ولا يحمل فائدة ويسدد على أقساط بحلول عام ٢٠٢٦.

١٢-٦ لتفاصيل المعاملات والأرصدة المتعلقة بتنمية، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين ٤ و ٩ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٩٥٤,٦٥٥	٦,٠٢١,٩١٨	موجودات مالية
٢,٩٥٨,١٨٢	٤,٤٨٧,٩٦٨	نقد مقيد لدى بنك
١٠,٩١٢,٨٣٧	١٠,٥٠٩,٨٨٦	تأمينات مستردة ومطالبات تأمين
٣٦,٤٠٢,٦٠٧	٢٨,٩٩٨,٠٠٣	موجودات غير مالية
٢٦,١٨٢,٩٨٨	٥٢,٢١٧,١٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥,٠٧٥,٦٤٨	١٢,٠٤٠,٣٣٣	دفعات مقدمة إلى موردين
١٢,٨٢٤,٢٨٩	١٤,٨١٦,٦٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٣,٨١١,٨٠١	٣,٠٩٤,١١٢	ذمم موظفين مدينة
١٠٤,٣٠٨,٣٣٣	١١١,١٦٦,٢٣٧	أخرى
١١٥,٢٢١,١٧٠	١٢١,٦٧٦,١٢٣	

١٤ نقد وما يعادله

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢,٨٥٣,٧٦٤	٤٤,٢٩٥,٧٤١	أرصدة بنكية
٢,٦١١,٢٧٠	٩٨٣,٧٨٠	نقد في الصندوق
٦٥,٤٦٥,٠٣٤	٤٥,٢٧٩,٥٢١	

١٥ قروض والتزامات عقود ايجار

٢٠١٩			
المجموع	غير متداولة	متداولة	
٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	-	٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	قروض قصيرة الأجل
١٠٨,٨٧٤,٨١٩	١٠١,٩٠٩,٧٤٣	٦,٩٦٥,٠٧٦	قروض طويلة الأجل
٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦	١٠١,٩٠٩,٧٤٣	٧٤٥,٨٣٣,١٠٣	
٤٥,٥٢٧,٧٣٠	٤١,٢٥٠,٤٢٣	٤,٢٧٧,٣٠٧	التزامات عقود ايجار
٨٩٣,٢٧٠,٥٧٦	١٤٣,١٦٠,١٦٦	٧٥٠,١١٠,٤١٠	
٢٠١٨			
المجموع	غير متداولة	متداولة	
١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	-	١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	قروض قصيرة الأجل
١٨,٦٨٣,٢٧٠	١١,٢١٠,٥٧٨	٧,٤٧٢,٦٩٢	قروض طويلة الأجل
١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١	١١,٢١٠,٥٧٨	١,٠٨٧,٠٩١,١٤٣	

١٥-١ الحركة في القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل كما يلي:

٢٠١٩				
الرصيد الافتتاحي	مقبوضات خلال السنة	تسديدات خلال السنة	الرصيد الختامي	
١٠٩,٢٢٨,٤٦٤	١٩٧,٤٤٦,٤٩٧	(١٦٨,٠٠٢,٥٨٧)	١٣٨,٦٧٢,٣٧٤	قروض قصيرة الأجل
٩٧,٣٨٩,٩٨٧	١,٤٩٧,٥٣٨,٤٥٥	(١,٨٦٨,٢٢٢,٧٨٩)	٥٩٩,٦٩٥,٦٥٣	تقليدية
١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١	١,٦٩٥,٤٧٤,٩٥٢	(٢,٠٣٦,٢٢٥,٣٧٦)	٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	مربحة
١٢,٣٠٩,٠٥٥	-	(٥,٦٦٧,٠٠٩)	٦,٦٤٢,٠٤٦	قروض طويلة الأجل
٦,٣٧٤,٢١٥	٩٧,٣٠٠,٠٠٠	(١,٤٤١,٤٤٢)	١٠٢,٢٣٣,٧٧٣	تقليدية
١٨,٦٨٣,٢٧٠	٩٧,٣٠٠,٠٠٠	(٧,١٠٨,٤٥١)	١٠٨,٨٧٤,٨١٩	مربحة
١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١	١,٧٩٢,٧٧٤,٩٥٢	(٢,٠٤٣,٣٣٣,٨٢٧)	٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦	المجموع

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ قروض والتزامات عقود إيجار (تمة)

٢٠١٨	الرصيد الافتتاحي	مقبوضات خلال السنة	تسديدات خلال السنة	الرصيد الختامي
أقروض قصيرة الأجل				
تقليدية	١٢٢,١٧٧,٦٣٩	١٢١,٢٢٦,٠٧٣	(١٣٤,١٧٥,٢٤٨)	١٠٩,٢٢٨,٤٦٤
مراجعة	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
أقروض طويلة الأجل				
تقليدية	١٨,٧٨٧,٢٠٠	-	(٦,٤٧٨,١٤٥)	١٢,٣٠٩,٠٥٥
مراجعة	٦٥,٦٢٥,٠٠٠	٧,٨٤٥,١٨٨	(٦٧,٠٩٥,٩٧٣)	٦,٣٧٤,٢١٥
٨٤,٤١٢,٢٠٠	٧,٨٤٥,١٨٨	(٧٣,٥٧٤,١١٨)		١٨,٦٨٣,٢٧٠
المجموع	٩٩١,٤٩٣,٥٠١	١,٩٣٣,٣٦٦,٥٨٤	(١,٨٢٦,٥٥٨,٣٦٤)	١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١

يتم تحميل تكاليف الاقتراض بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٠ مليون ريال سعودي) على قائمة الدخل الموحدة.

٢-١٥ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ حجم التسهيلات غير المستخدمة ١,٧٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١ مليار ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق وتعتمد بشكل كبير على معدل الفائدة سايبور وتكون مقومة بالريال السعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركات من الشركة وتجديد على أساس شهري أو ربع سنوي.

٣-١٥ قروض طويلة الأجل

خلال ٢٠١٩، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل لا يحمل عمولة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) بمبلغ ٩٧,٣ مليون ريال سعودي ويستحق السداد بالكامل خلال أبريل ٢٠٢١. وتشمل الاتفاقية تعهدات، من بين أمور أخرى تتطلب الحفاظ على بعض المعدلات المالية، مثل النسبة الحالية ونسبة المديونية، على مستوى الشركة التابعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، امتثلت الشركة التابعة للتعهدات المالية.

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع البنوك لتمويل رأس مالها العامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ حجم التسهيلات غير المستحقة ١٠,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٣٦ مليون ريال سعودي). تم ضمان هذه التسهيلات بضمانات من الشركة وتحمل تكاليف عمولة خاصة بمعدل ثابت متفق عليه. إن التسهيلات مقومة بالعملات الأجنبية (الروبية الهندية بشكل أساسي) وتُسد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات.

للمزيد من التفاصيل، انظر الإيضاح ٢-١-٢٣ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

١٦ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣١,١٨١,٤٦٦	١٢٨,٦١٩,٩٦٢	تسوية القيمة الحالية للالتزام الرصيد الافتتاحي
١٧,٠٠٩,٣٤٣	١٥,١٣٧,٤٧٥	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة تكاليف الخدمة الحالية
٤,٢٧٧,٨٠٥	٤,٥٨١,٨٥٦	مصاريف العمولات على الالتزام
٢١,٢٨٧,١٤٨	١٩,٧١٩,٣٣١	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(١,٩٧٢,٩٧٢)	(٤,٨٨٥,٧٦١)	أرباح اكتوارية
(٢١,٨٧٥,٦٨٠)	(١٧,٤٥٦,٠٥٢)	منافع مدفوعة
١٢٨,٦١٩,٩٦٢	١٢٥,٩٩٧,٤٨٠	الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٣٥	%٢,٩٠	معدل الخصم
%٦,٠٠	%٢,٩٠	معدل زيادة الرواتب المستقبلية
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية على الافتراضات الاكتوارية الهامة: الالتزام الاكتواري

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٦,١٧٨,٩٨٩)	(٥,٧٦٤,٩٦٩)	معدل الخصم بنسبة +٠,٥%
٤,٠٩٧,٩٩٤	٤,٥٣٢,٢٨٦	معدل الخصم بنسبة -٠,٥%
٣,٧٥٤,٩٠٧	٤,٨٢٢,١٩٨	زيادات رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥%
(٥,٩٠٧,٦٤٧)	(٦,٠٨٠,٧٣٧)	زيادات رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥%

١٧ ذمم دائنة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	ذمم دائنة تجارية

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

١٨ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٥,١٣٨,٠٨٧	٩١,٤٣١,١٢٠	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٦٥,٦٥٧,٤٥٥	٦٢,٢٩٧,٤٥٣	مصاريف مستحقة
٧٧,٢٤٤,٣٧٠	٦٦,٤٨٦,٢٠٨	منافع الموظفين
٣٤,٠٣٥,٦١١	٢٨,٤١٣,٧٩٢	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
١٩,٩٣٨,٨٨٠	١٢,٥٩١,٣٤١	مطلوبات عقود - إيرادات مؤجلة (إيضاح ٦-١١)
٥,٢٤٧,٣٢٩	٤,٦٧٧,٦٤٣	دفعات مقدمة من عملاء
٣,١١٧,٧٨٣	٦,٤٧٠,٢٧٣	أخرى
٢٦٠,٣٧٩,٥١٥	٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	

١٩ الزكاة وضريبة الدخل

١-١٩ عكسات/ (مصروف) الزكاة وضريبة الدخل للسنة

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٦,٩٩٣,٥٨٧	٢٦,٢٥٤,٢٩٢		الزكاة المحملة للسنة
١,٢٢٣,٤٠٠	٣,٨٨٩,٦٩١		المحمل على ضريبة الدخل الحالية للسنة
١٨,٢١٦,٩٨٧	٣٠,١٤٣,٩٨٣		عكس الزكاة وضريبة الدخل الحالية للسنوات السابقة
(١٠,١١٣,٣١٩)	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢-١٩	الزكاة وضريبة الدخل الحالية
٨,١٠٣,٦٦٨	(١١,٨٥٦,٠١٧)	٤-١٩	ضريبة مؤجلة
-	(١٠,٤٠١,٦٤٤)		
٨,١٠٣,٦٦٨	(٢٢,٢٥٧,٦٦١)		

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٩- إن الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٧,٤٣٨,٦٠٠	١٣٣,٠٢٢,٤٧٧	٢٠١٩ الرصيد الافتتاحي
١٨,٢١٦,٩٨٧	٣٠,١٤٣,٩٨٣	المحمل للسنة
(١٠,١١٣,٣١٩)	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	عكوسات متعلقة بسنوات سابقة
٨,١٠٣,٦٦٨	(١١,٨٥٦,٠١٧)	
(١٢,٥١٩,٧٩١)	(٤٤,٢٥٢,٨٦٦)	المدفع خلال السنة
١٣٣,٠٢٢,٤٧٧	٧٦,٩١٣,٥٩٤	الرصيد الختامي

٢٠١٩- وضع الربوط

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقرار الزكاة/ ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وسيتم تقديم إقرار الزكاة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الوقت المناسب.

بالنسبة لسنة ٢٠١٨، تم تقديم إقرار الزكاة الموحد من قبل المجموعة لجميع شركاتها التابعة المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪. سابقاً، كانت كل الشركات التابعة تقوم بتقديم الإقرارات بناء على القوائم المالية ذات الصلة.

قامت المجموعة بتقديم إقرار الزكاة الموحد الخاص بها لسنة ٢٠١٨ بناء على القوائم المالية الموحدة وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لجميع شركات المجموعة المحلية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). فيما يلي ربوط الزكاة وضريبة الدخل النهائية للشركة وشركاتها التابعة المحلية التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة كما في تاريخ المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	المنشأة
حتى ٢٠٠٦	حتى ٢٠١٨	الشركة
حتى ٢٠٠٢	حتى ٢٠١٨ و ٢٠٠٢	تبوك الدوائية
حتى ٢٠٠٢	حتى ٢٠١٨ و ٢٠١٢	بوليمر
حتى ٢٠٠٢	حتى ٢٠١٨	المصنع العالمي
حتى ٢٠٠٤	حتى ٢٠١٨	أسترا كيم
لم يتم إصدارها بعد	حتى ٢٠١٦	شركة أسترا للتعددين

خلال ٢٠١٩، أنهت المجموعة العديد من ربوط السنة مع الهيئة؛ وعليه، تم عكس المخصصات ذات الصلة خلال السنة.

٤-١٩ تشمل الموجودات غير المتداولة موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥ مليون ريال سعودي). تتعلق الزيادة البالغة ١٠ ريال سعودي بشركة تابعة في الجزائر، حيث تكبدت المنشأة خسائر في السنة الحالية والسابقة وسيتم خصم هذه الخسائر من الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.

٢٠ رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. رأس المال مملوك على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٦٠,٧٣	٪٦٠,٧٣	المساهمون المؤسسون السعوديون*
٪٣٩,٢٧	٪٣٩,٢٧	الجمهور
٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	

* يشمل ذلك الشركة العربية للتوريدات والتجارة، المملكة العربية السعودية التي تمتلك ٪٤٧,١٤ (٢٠١٨: ٪٤٧,١٤)، حيث أن المساهمون الرئيسيون هم السيد صبيح طاهر درويش المصري والسيد خالد صبيح طاهر درويش المصري (الشخص المسيطر النهائي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ 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 ٣٢٢ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار المسجلة في سنوات سابقة.

٢٢ تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٧١٣,٩٠٠,٠٢٥	٧١١,٣٩٩,٧٠٧	تكلفة المواد
٢١٣,٠٤٦,٨٤٧	٢٢٩,٣٥٠,٤٦٦	رواتب ومناقص موظفين
٥٧,٨٧٢,٣٩٢	٦٧,٩٦٨,١١٣	استهلاك وإطفاء
٢٨,٦٩١,٥٩٣	٤٤,٥٤٧,٢٠٢	١٠ مخصص على وشك انتهاء صلاحيته ومتقدم وبطيء الحركة
٧١,٤٤٢,٤١٧	٧٥,٤٩٤,٩٠٣	تكاليف أخرى غير مباشرة
١,٠٨٤,٩٥٢,٢٧٤	١,١٢٨,٧٦٠,٣٩١	

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١٩٣,١١٩,٠٢٩	٢٠١,٤٠٧,٢٦٣	رواتب ومناقص موظفين
٧٤,٩٨٠,٧٥٧	٨٣,٦٤٧,٥٨٢	دعاية وإعلان وترويج
٣٠,١٧٦,٣١٧	٢٨,١٤٣,١٤٨	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٤,١٨٦,١١٦	١٠,٨٢٨,٩٠٢	إيجار ومرافق
٢,١٨٧,٣٥٥	٦,١٩٨,٣٢٣	استهلاك
٢٠,٧٨١,٥٤١	١٩,٥٩٥,٥٢٠	أخرى
٣٣٦,٤٣١,١١٥	٣٤٩,٨٢٠,٧٣٨	

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١٠٤,٦٥٩,٢١٤	٩٤,٤١١,٦٧٩	مناقص الموظفين
٢٠,٠٨٢,٣٣٨	١٧,٩٩٧,٤٥٥	أتعاب مهنية
١٤,٣٢١,٩١٧	١٠,٧٥٤,٩٠٦	إيجار وتأمين ومرافق
٩,٤٣٢,٢٠٩	٧,٠٦٦,١٦١	استهلاك وإطفاء
٦,٢٤٨,٧٤٥	٤,٤٢٤,٦٩٢	سفر وتنقل
٢,٨٦٦,٢٠٥	٢,١٨٠,٢٨٤	إصلاح وصيانة
١,٠١٢,٠٠٠	٢,١١٦,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩,٤٩٥,٦٣١	١٣,٠٦٢,٦٨٦	أخرى
١٦٨,١١٨,٢٥٩	١٥٢,٠١٣,٨٦٣	

٢٥ مصاريف أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
-	(١١٩,١٠٤,٥٣٤)	١-١-٣٣ إعادة تصنيف خسارة الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة
(٧,٧٢٧,٧٨٢)	(٧,٦٣٦,٢١٩)	خسارة صرف العملات الأجنبية
(٧,٧٢٧,٧٨٢)	(١٢٦,٧٤٠,٧٥٣)	
-	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	٤ ربح الاستحواذ المرحلي على شركة التنمية
٢,٠٤٥,٨٨٢	٢,٥٢٧,٣٥٦	إيرادات من مبيعات الخردة
٩,٢٥٨,٤٤٣	-	إيرادات من مطالبات تأمين
-	(٤,٢٩٨,٣٢٠)	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤,٧١٣,٧٦٤)	(٢,٣٤٥,٠٧٤)	أخرى
(١٣٧,٢٢١)	(٧٢,٣٥٦,٧٩١)	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ ربحية السهم

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢,٤٧٥,٤٣٨	٢٩,٦٩٦,٠٤٣	الإيرادات العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٢٨	٠,٣٧	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

٢٧ التقارير القطاعية

١-٢٧ يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والتي تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التشغيلية التالية:

الأدوية

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

مواد كيميائية متخصصة

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

الطاقة والحديد

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

أخرى

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

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

٢-٢٧ تقوم لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ التقارير القطاعية (تمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأدوية	مواد كيميائية متخصصة	الطاقة والصناعات الحديدية	أخرى	المجموع
إيرادات من بيع البضائع	٨٩٢,٧٧٦,١٦٤	٥٣٨,٠١٢,٢٠٤	٢٠٤,٩٤٧,٥٢٨	٣٢,٨٤٧,٣٧٨	١,٦٦٨,٥٨٣,٢٧٤
إيرادات من تقديم خدمات	٣٠,١٩٥,٣٩٦	١٥٥,٠٩٤,٩٦٧	٣٠,٣٠٨,٠٠٥	-	٢١٥,٥٩٨,٣٦٨
إجمالي الإيرادات	٩٢٢,٩٧١,٥٦٠	٦٩٣,١٠٧,١٧١	٢٣٥,٢٥٥,٥٣٣	٣٢,٨٤٧,٣٧٨	١,٨٨٤,١٨١,٦٤٢
إيرادات بين القطاعات	-	-	(١٧,٠٦٩,٩٣٩)	-	(١٧,٠٦٩,٩٣٩)
إيرادات من أطراف أخرى	٩٢٢,٩٧١,٥٦٠	٦٩٣,١٠٧,١٧١	٢١٨,١٨٥,٥٩٤	٣٢,٨٤٧,٣٧٨	١,٨٦٧,١١١,٧٠٣
إجمالي الربح	٥٠٤,٠٢٧,٣٣٧	٢١٨,٩٩٦,٢٠٦	٩,٨٦٩,٥٩٥	٥,٤٥٨,١٧٤	٧٣٨,٣٥١,٣١٢
استهلاك وإطفاء	(٤٣,٦٨١,٣٠٩)	(٣٣,٠٤٢,٤٧١)	(٨,٨٧١,٧٤١)	(٦,٨١٦,٨٢٧)	(٨٢,٤١٢,٣٤٨)
مصاريف أبحاث	(٢٠,٧٣٢,٩٢٠)	(٢,١٩٠,٤٣٧)	-	-	(٢٢,٩٢٣,٣٥٧)
الحصة في صافي خسارة مشروع مشترك	-	-	(٣١,٢٠٤,٠٨٨)	-	(٣١,٢٠٤,٠٨٨)
تكاليف تمويل	(٢٤,٧١٧,٨٨١)	(٤١,٤٢٠,٦٩٩)	(١٠,٥٥٥,٧٦٣)	(٣,٤٧٠,٢٥٢)	(٨٠,١٦٤,٥٧٥)
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	(١٦,١٩٧,٨٢٣)	٥٧,٤٨٠,٧٢٧	٣,٥٦٣,٤٥٩	(٣٢,٣٩٩,٧١٦)	١٢,٤٤٦,٦٤٧
ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام	٤٣١,٠١١,٥٨٤	١٧٤,٤٧٢,٧٢٧	٤٥٦,١٥٣,٨١٧	١١٧,٤٦٦,٩١٤	١,١٧٩,١٠٥,٠٤٢
موجودات حق الاستخدام	٢٣,٥٣٢,٦٠٦	١٦,٧١٨,٣٠٦	٤,٢٧٤,١٤٧	١,٧٣٩,١٣٥	٤٦,٢٦٤,١٩٤
ذمم مدينة تجارية	٤٤٨,٦٢٤,٠٧٩	٢٧٩,٧١٣,٥٦٠	١٣٩,١١٢,٥٦٨	٤,٨٥٦,٩٩٢	٨٧٢,٣٠٧,١٩٩
مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٢٧,٩٩٣,٣١٣)	(٤٩,٤٥٢,٤١٦)	(٣٠,٧٣٤,٦٧٨)	-	(١٠٥,١٨٠,٤٠٧)
ذمم مدينة تجارية - بالصفائي	٤٢٠,٦٣٠,٧٦٦	٢٣٢,٢٦١,١٤٤	١٠٨,٣٧٧,٨٩٠	٤,٨٥٦,٩٩٢	٧٦٦,١٢٦,٧٩٢
مجموع الموجودات	١,١٧٣,٢٢٢,٤٠٦	٧٤٠,٤٠٠,٩٩٢	٧٧٤,٣٠٨,٢٢٤	١٣٢,٧١٠,٥٥١	٢,٨٢٠,٦٤٢,١٧٣
مجموع المطلوبات	٦٧٨,٥٢٥,٨٨٦	٣٩٠,٧٤٩,٦٢٠	٣٩٦,٥٣٢,٦٢٧	١٥١,٣٨٥,٩٠٣	١,٦١٧,١٩٤,٠٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الأدوية	مواد كيميائية متخصصة	الطاقة والصناعات الحديدية	أخرى	المجموع
إيرادات من بيع البضائع	٨٤٣,٩٤٣,٤٨١	٥٣٨,٣٠٠,٢٧٦	١٩١,١٥٦,١٦٠	٣٠,٩٨٣,٥٥٧	١,٦٠٤,٣٨٣,٤٧٤
إيرادات من تقديم خدمات	٢٦,١٥٩,٢٠٥	١٦٦,٣٠٩,٢٩١	٢٣,٧٤٤,٤٤٤	-	٢٦٦,٢١٢,٩٤٠
إجمالي الإيرادات	٨٧٠,١٠٢,٦٨٦	٧٠٤,٦٠٩,٥٦٧	٢١٤,٩٠٠,٦٠٤	٣٠,٩٨٣,٥٥٧	١,٨٢٠,٥٩٦,٤١٤
إيرادات بين القطاعات	-	-	(١٧,٦٢٧,٦٧٤)	(٦,٠٦٦,٤٩٤)	(٢٣,٦٩٤,١٦٨)
إيرادات من أطراف أخرى	٨٧٠,١٠٢,٦٨٦	٧٠٤,٦٠٩,٥٦٧	١٩٧,٢٧٢,٩٣٠	٢٤,٩١٧,٠٦٣	١,٧٩٦,٩٠٢,٢٤٦
إجمالي الربح	٥١٤,٠٣٤,٥٠٠	٢١٠,٧١٦,٩٦٧	(١٣,٤٣٦,٨٤٠)	٦٣٤,٣٤٥	٧١١,٩٤٨,٩٧٢
استهلاك وإطفاء	(٣٧,٩٣٤,٦٨٠)	(١٧,٤٨٠,٢٢٤)	(٨,٨٥٥,٣٧٨)	(٧,٣٠٥,٠٩٦)	(٦١,٥٧٥,٣٧٨)
تكلفة انخفاض قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات	(٥,٣٥٣,٨١٠)	-	-	-	(٥,٣٥٣,٨١٠)
مصاريف أبحاث	(٢٠,٣٥٧,٨٧٦)	(٣,٢١١,٨٣٩)	-	-	(٢٣,٥٦٩,٧١٥)
الحصة في صافي خسارة مشروع مشترك	-	-	(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)	-	(٣٠,٧٦٩,٢٩٥)
تكاليف تمويل	(١٧,٦٠٠,١٩٩)	(٣٤,٤١١,٨٧٤)	(٦,٨٨٢,١٨٦)	(١١,٤٤٤,٥٩٢)	(٧٠,٣٢٨,٨٥١)
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	١١٧,٦٣٠,٧٩٢	٥٢,٨٢٧,٦٢٨	(٩٣,٩٢٦,٩٤٠)	(٤٢,٠٣٩,٠٩٩)	٣٤,٤٩٢,٣٨١
ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٥٢,٧٣٢,٦٢٧	١٨٢,٨٥٢,٨٧٨	٩١,٠٩٦,٤٧٦	١٢٠,٩٣٩,٠١٨	٨٤٧,٦٢٠,٩٩٩
ذمم مدينة تجارية	٥٥٣,٥٣٩,٥٠١	٢٨٥,٠٩٤,٣٥٥	١٦٦,١٩٠,٢١٧	٢,٨٣٨,٣٢٩	١,٠٠٧,٦٦٢,٤١٢
مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٣٦,٠٠٠,٩٦٣)	(٤١,١٥٣,٠٦٦)	(٢٢,٥٨٢,٦٧٦)	-	(٩٩,٧٣٦,٧٠٥)
ذمم مدينة تجارية - بالصفائي	٥١٧,٥٣٨,٥٣٨	٢٤٣,٩٤١,٢٩٩	١٤٣,٦٠٧,٥٤١	٢,٨٣٨,٣٢٩	٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧
مجموع الموجودات	١,٢٢٢,٣٤٩,٢٠٤	٧٦٣,١٩٨,٧٦٤	٦٦٦,٤٣٤,٤٣٠	١٣٧,٥٣٣,٢٠٠	٢,٨٢٩,٥١٥,٥٩٨
مجموع المطلوبات	٧٠٧,٤١٤,٢٩١	٥٢٩,٦٤٩,٥٢٢	٣٣٧,٠٦٥,٥٢٠	٢١٦,٢٤٣,٩٧١	١,٧٩٠,٣٦٣,٣٠٤

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ التقارير القطاعية (تمة)

٢٧-٣ تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي بالمملكة 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:

المملكة العربية السعودية	العراق	أفريقيا	مناطق أخرى	المجموع	٢٠١٩
١,٢٤٤,٥٣٤,٥٤٥	٦١,٠٧٢,٧٤٧	١٩٠,٩٨٧,٧٤١	٣٧٠,٥١٦,٦٧٠	١,٨٦٧,١١١,٧٠٣	إيرادات
٧٢٤,٠٩٥,٨٦١	٣٧٤,٣٧٣,٨٨١	٩٥,١٢٤,٤٩٦	٧٩,٩٨٦,٨٩٩	١,٢٧٣,٥٨١,١٣٧	موجودات غير متداولة
١,١٦٢,٣٦٢,٩٣٢	٤٨,٧٦٩,٧١٩	١٨٢,٧٧٧,١٢١	٤٠٣,٤٩٢,٤٧٤	١,٧٩٦,٩٠٢,٢٤٦	٢٠١٨
٧٣٠,٣٩٧,٣٦٠	٣٣٣,٤٦٩,٧٧٥	٨١,٥٩١,٠٢٩	٦٩,٦٨٢,٧٠٩	١,٢١٥,١٤٠,٨٧٣	إيرادات
					موجودات غير متداولة

٢٧-٤ تم إثبات معظم إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن. لعدد محدد من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، تم إدراج أحد الشركات التابعة التي تعمل في الطاقة والصناعات الحديدية وإيرادات الخدمات بمبلغ ٣٠,٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): ٢٢,٧ مليون ريال سعودي) على مدى فترة من الزمن بناءً على العمل المعتمد. بشكل عام، تصل فترة الأداء المتفق عليها لهذه العقود إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة ضمانات من نوع الضمان، حيث توفر الشركة ضماناً بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع. لم يكن هناك تاريخ لمطالبات الضمان ولا توجد توقعات بأن هذه المطالبات سوف تنشأ لذلك، ولم يتم رصد أي مخصصات (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٦-٢ حول هذه القوائم المالية الموحدة)

٢٧-٥ في قطاعات الأدوية والمواد الكيماوية المتخصصة، يوجد عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة خدمات التصنيع إلى العملاء، أي أن المجموعة تستلم البضائع من الشركة الرئيسية وبعد المعالجة تقوم إما بإعادة البضائع إلى الشركة الرئيسية أو بيعها للعملاء وفقاً لتعليمات الشركة الرئيسية. بالنسبة لهذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل ووفقاً لذلك يتم إثبات المبلغ الصافي كإيرادات خدمات.

٢٨ التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة التزامات محتملة نشأت من سياق الأعمال الاعتيادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتمادات بمبلغ ٩١,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٤,٥٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١١٥,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٨٠,٩٤ مليون ريال سعودي).

٢٩ ارتباطات

أبرمت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الارتباطات الراسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي).

٣٠ الحصص غير المسيطرة

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

إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨	المنشأة
٩ و ٤	٢٦٣,٢٠٦	-	شركة التنمية
٣٠ (أ)	(١٢,٠٩٩,٠١٧)	(٩,٠٦٠,٢١١)	شركة أسترا للتعددين
	٢,٥٣٩	٢,٥٣٩	أخرى
	(١١,٨٣٣,٢٧٢)	(٩,٠٥٧,٦٧٢)	

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي موجودات شركة أسترا للتعددين مبلغ ١٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٢٧,٣ مليون ريال سعودي)، وبلغ إجمالي المطلوبات مبلغ ١٥٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٥٠ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المترابطة مبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٧,٧ مليون ريال سعودي). بلغت إيرادات وخسائر شركة أسترا للتعددين مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١١ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

(ب) خلال ٢٠١٩، أعلنت شركة أسترا للطاقة التابعة للمجموعة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٣,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٤,٥٦ مليون ريال سعودي). تم إدراج الحصة ذات الصلة من الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٨,٣ مليون ريال سعودي) كجزء من "مطلوب إلى أطراف ذات علاقة".

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة لكي تتمكن من تحقيق العوائد للشركاء والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال. لأغراض إدارة رأس المال، تم اعتبار رأس المال مساوياً لمجموع حقوق الملكية للمجموعة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، أجرت الإدارة تحليلاً لنسبة المديونية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٤٩,١٤٢,٢٩٤	١,٢٠٤,٠٣٨,١٠٩	حقوق الملكية
١,٧٩٨,٣٣٣,٥٨٨	١,٦١٦,٣٧٢,٧١٦	المطلوبات
٢,٨٤٧,٤٧٥,٨٨٢	٢,٨٢٠,٤١٠,٨٢٥	مجموع هيكل رأس المال
%٦٣,١٦	%٥٧,١	نسبة المديونية

٣٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ التقييم. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

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

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

أساليب التقييم

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٠٧,٩٢٥,٧٠٧	٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	موجودات مالية، متداولة
٢,٠٤١,٥٨٤	٢,٥٩٩,٩٥١	نعم مدينة تجارية
١٠,٩١٢,٨٢٧	١٠,٥٠٩,٨٨٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
		موجودات متداولة أخرى
		مطلوبات مالية
١١,٢١٠,٥٧٨	١٤٣,١٦٠,١٦٦	مطلوبات غير متداولة
-	٨٦,٧٣٥,٧٠٢	قروض والتزامات عقود إيجارية
		مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	مطلوبات متداولة
٢٦٨,٣٣٩,٧٩٩	٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	نعم دائنة تجارية
١٦,١٨٦,٣٧٢	١٦,٠١٤,٩٦٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٨٧,٠٩١,١٤٣	٧٥٠,١١٠,٤١٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
		قروض والتزامات عقود إيجار

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

٣٣ 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. إن مخاطر السوق المتعلقة بالمجموعة هي:

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

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الموجودات والمطلوبات المالية.

١-٣٣ 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 السعودي والدولار الأمريكي، والريال مرتبط بالدولار حاليًا. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

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

فيما يلي احتياطي تحويل العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

بلد العملات	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
السودان	(أ)، (ب)، (ج)	٢٨,٣١٨,٥٥٩	١٤٩,٧٤٦,٠٢١
مصر	(د)	٢٨,٣٠٠,٩٥٢	٢٩,٥٠٥,٨٥٨
أخرى		٥,٢٦٧,٥٨٦	٥,١٢٠,٧٠٠
		٦١,٨٨٧,٠٩٨	١٨٤,٣٧٢,٥٧٩

(أ) خلال عام ٢٠١٩، قامت شركة تابعة في السودان بسداد قروضها الداخلية بين الشركات. لذلك، تم إعادة تصنيف خسارة صرف العملات الأجنبية ذات الصلة من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة وتم إثباتها كجزء من الإيرادات الأخرى البالغة ١١٩,١ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٥).

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة بإثبات ربح عن عمليات تحويل عملات أجنبية (بخلاف إعادة التصنيف من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل) في السودان بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٠,٦ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ مجموع موجودات المجموعة في السودان ٥٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي) بما في ذلك الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٩,١ مليون ريال سعودي). كانت السودان تعتبر اقتصادًا مرتفع التضخم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يجب تعديل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بناءً على السعر السائد في تاريخ التقرير، أي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ويُعد أثر استخدام السعر السائد في السودان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ غير جوهري، وبالتالي لم يتم تعديل هذه القوائم المالية الموحدة بسبب التضخم في السودان.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ مجموع موجودات المجموعة في مصر بمبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٨,٧ مليون ريال سعودي)، وبالتالي فإن التعرض المتبقي للعمليات الأجنبية بالمجموعة في مصر لم يكن جوهريًا.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٠١٩-٢٠١٨ مخاطر سعر الفائدة

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

فيما يلي تفاصيل افتراض المجموعة بعملة مختلفة:

عملة الافتراض	٢٠١٩	٢٠١٨
الريال السعودي والدولار الأمريكي	٦٨٩,٨١٢,٧٣٨ (أ)	٩٧٩,٤٨١,٤٨٣
ليرة تركية	١٠٠,١٧٤,٤٤٩ (ب)	٨٥,١٢٧,٦٩٣
أخرى	٥٧,٧٥٥,٦٥٩	٣٣,٦٩٢,٥٤٥
	٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦	١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١

(أ) إن معظم افتراضات المجموعة هي قصيرة الأجل التي تتحرك على أساس شهري أو ربع سنوي ويتم تسعيرها على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. كان المتوسط الشهري لمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية لثلاثة أشهر خلال السنة ما نسبته ٢,٦٪ (٢٠١٨: ٢,٥٪). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية بنسبة ٢,٢٪ (٢٠١٨: ٢,٩٪). سيكون للزيادة أو الانخفاض بنسبة ٠,١٪ تأثير أقل من ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

(ب) خلال السنة، بلغت مصاريف الفوائد المتعلقة بالشركات التابعة في تركيا مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢١,٢ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان سعر الليبور في تركيا (سعر الليبور بالليرة) بنسبة ١٠,٨٥٪ (٢٠١٨: ٢٣,٤٤٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر الليبور في تركيا بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

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

٢-٣٣ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٥-٢ و٤-٣ و١١)

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى 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 سقوف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعيتها بشكل دقيق.

نمذجة مخاطر تجارية

تدار مخاطر ائتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. عموماً، تتراوح شروط ائتمان المجموعة ما بين ٣٠ يوماً و١٨٠ يوماً. يتم بانتظام مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة. يحدث التخلف عن سداد الموجودات المالية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد دفعاته التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها أو يصبح من المحتمل أن يتعرض العميل للإفلاس.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في 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 لتحرر الانخفاض في قيمتها.

يتم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على منهجية معدل الخسارة. ويتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "محل الدوران" (منهج مصفوفة المخصص) بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال المراحل المتعاقبة من التعثر إلى الشطب. تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد المحسوبة على معدلات التدفق على مدى الـ ٣٦ شهراً السابقة. ويتم تعديل معدل الخسارة على أساس عامل بالنظر إلى التوقعات الاقتصادية المستقبلية. يتم احتساب معدلات الدوران بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية - المنطقة الجغرافية ونوع العميل (أي حكومي أو خاص). يتم إجراء هذا التقييم في كل مستوى فرعي. عند الإفصاح عن التقارير القطاعية، تم تحديد الذمم المدينة التجارية والمخصصات ذات الصلة والتي تمثل بشكل رئيسي خصائص المخاطر المشتركة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧٥,٩٤٧,٢٩٠	١٣٣,٦٩٦,٨٦٧	إجمالي الذمم المدينة:
٣٧٧,٥٩٢,٢١١	٣١٤,٩٢٧,٢١٢	عملاء حكوميون
٥٥٣,٥٣٩,٥٠١	٤٤٨,٦٢٤,٠٧٩	عملاء غير حكوميين
(٣٦,٠٠٠,٩٦٣)	(٢٧,٩٩٣,٣١٣)	مخصص
٥١٧,٥٣٨,٥٣٨	٤٢٠,٦٣٠,٧٦٦	صافي الذمم المدينة

يمكن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ 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.

فيما يلي التحليل المتوقع لخسارة الائتمان الربع سنوي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

فترات	إجمالي الذمم المدينة	مخصص	صافي الذمم المدينة	متوسط نطاق معدلات الخسارة
متداولة	٤٩٤,٣٠١,٢٣٠	(٢,٤٥١,٨١٨)	٤٩١,٨٤٩,٤١٢	٠,٠٧٪ إلى ٢٪
١ إلى ١٨٠ يوماً	١٤٢,٤٨٧,٨٣١	(٥,٠١١,٦١٧)	١٣٧,٤٧٦,٢١٤	٠,٤٦٪ إلى ٥٪
١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً	٦٠,٣٤٣,٥٨٤	(٣,٠٧٨,٣٩٠)	٥٧,٢٦٥,١٩٤	٢٪ إلى ١٢٪
٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً	٤٥,٨١٣,٤٤٩	(١١,٢٢١,٧١٣)	٣٤,٥٩١,٧٣٦	١٠٪ إلى ٣٩٪
٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً	٣٤,٦٢٦,٥٩٧	(٩,٥٠٥,٢٥٤)	٢٥,١٢١,٣٤٣	١٦٪ إلى ٣٧٪
٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً	٢٥,٤٩٢,٨٧٠	(١٣,١٣٦,٩٢٠)	١٢,٣٥٥,٩٥٠	٣٠٪ إلى ٦٩٪
٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً	٢٦,٤٦٥,٨٠٥	(١٨,٤٩٨,٨٦٢)	٧,٩٦٦,٩٤٣	٤٥٪ إلى ١٠٠٪
أكثر من ١٠٨٠ يوماً	٤٢,٧٧٥,٨٣٣	(٤٢,٧٧٥,٨٣٣)	-	١٠٠٪
	٨٧٢,٣٠٧,١٩٩	(١٠٥,٦٨٠,٤٠٧)	٧٦٦,٦٢٦,٧٩٢	

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من خلال قسم الخزّانة 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 تجنب الخسائر المالية في حالة عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد.

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية منخفضة بالنظر إلى أن المجموعة لديها أرصدة قروض وتسهيلات ائتمانية قائمة لدى مختلف البنوك، في المملكة العربية السعودية، مع تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق تصنيف +A إلى تصنيف +BBB) وفقاً لما هو محاذ من شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش، لذلك مخاطر التركيز هي أيضاً منخفضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم الاحتفاظ بأرصدة بنكية بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي لدى البنوك التي حصلت على تصنيفات A-، كما في نهاية السنة، تم الاحتفاظ بأرصدة بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي في الجزائر والسودان.

٣-٣٣ مخاطر السيولة

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

فيما يلي احتساب صافي الدين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٥,٤٦٥,٠٣٤	٤٥,٢٧٩,٥٢١	نقد وما يعادله
(١,٠٧٩,٦١٨,٤٥١)	(٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧)	قروض قصيرة الأجل
(١٨,٦٨٣,٢٧٠)	(١٠٨,٨٧٤,٨١٩)	قروض طويلة الأجل
-	(٤٥,٥٢٧,٧٣٠)	التزامات عقود إيجار
-	(٨٦,٧٣٥,٧٠٢)	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
(١,٠٣٢,٨٣٦,٦٨٧)	(٩٣٤,٧٢٦,٧٥٧)	صافي الدين

بالنسبة لنسبة المديونية ومحفظه الاستحقاق للمطلوبات المالية بالمجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ٣١ و٤-٣٣، على التوالي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تقارب المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تعتمد الإدارة أن هذا ليس من المتوقع أن يؤثر بشكل جوهري على قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها حيث تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال ضمان أن تسهيلات الاقتراض البنكي من عدة بنوك متاحة بشكل شامل خلال السنة (الإيضاح ١٥).

٤-٣٣ محافظة الاستحقاق لمطلوبات المجموعة المالية (أساس غير مخصوم)

المجموع	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ أشهر	أقل من ٣ أشهر	
				٢٠١٩
٤٥,٥٢٧,٧٣٠	٤١,٢٥٠,٤٢٣	٤,٢٧٧,٣٠٧	-	مطلوبات إيجارية
٨٤٧,٧٤٢,٨٤٦	١٠١,٩٠٩,٧٤٣	٦,٩٦٥,٠٧٦	٧٣٨,٨٦٨,٠٢٧	قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل
٨٦,٧٣٥,٧٠٢	٨٦,٧٣٥,٧٠٢	-	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - قرض
١٦,٠١٤,٩٦٩	-	-	١٦,٠١٤,٩٦٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	-	-	١٤٥,٨٩٣,٨٨٥	ذمم دائنة تجارية
٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	-	-	٢٧٢,٣٦٧,٨٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤١٤,٢٨٢,٩٦٢	٢٢٩,٨٩٥,٨٦٨	١١,٢٤٢,٣٨٣	١,١٧٢,١٤٤,٧١١	
				٢٠١٨
١,٠٩٨,٣٠١,٧٢١	١١,٨٣٧,٤٢٨	٥,١٣٤,٣٨٢	١,٠٨١,٣٢٩,٩١١	قروض
١٦,١٨٦,٣٧٢	-	٩,٦١٦,٠٥٢	٦,٥٧٠,٣٢٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	-	-	١٥٣,٨٦٣,٢٥٧	ذمم دائنة تجارية
٢٦٠,٣٧٩,٥١٥	-	-	٢٦٠,٣٧٩,٥١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٥٢٨,٧٢٠,٨٦٥	١١,٨٣٧,٤٢٨	١٤,٧٥٠,٤٣٤	١,٥٠٢,١٤٣,٠٠٣	

٣٤ توزيعات أرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح أو الموافقة عليها خلال ٢٠١٩.

صادقت الجمعية العامة السنوية للشركة في اجتماعها المنعقد في ٢٠ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٨) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم للتوزيع من الأرباح المبقاة.

٣٥ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة للفترة بهدف تحسين العرض. ومع ذلك، لم يكن لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير جوهري. كانت عمليات إعادة التصنيف الرئيسية كما يلي:

إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى:	المبلغ (بملايين الريالات السعودية)
------------------	--------------------	------------------------------------

قائمة الدخل:

إيرادات أخرى، بالصافي - إيرادات الخدمات (بناءً على إعادة تقييم تكرار المعاملات ٢٢,٤ من رسوم التصنيع والأنشطة التجارية الاعتيادية للمجموعة)

٣٦ أحداث لاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة، معدّلة أو غير معدّلة، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي لها أثرًا جوهريًا على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما يظهر في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧ موافقة مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٠).