

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتقرير المراجع المستقل

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٥-١
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٧
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١١ - ٥٩

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي
المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧ - الرياض
كافد ١١، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة ١,١١ مليار ريال سعودي، وتم تجنب مخصص خسارة مقابل خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٠٩,٥٤ مليون ريال سعودي. تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) لاحتساب مخصص خسارة مقابل خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية.
يشمل المجال الرئيسي للحكم الافتراضات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد احتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد ومعلومات الاقتصاد الكلي لتعديل معدلات الخسارة التاريخية.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي: • قمنا بتقييم تصميم وتطبيق والفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بتقارير أعمار الذمم المدينة التجارية. • قمنا باختبار مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بالاستعانة بالمختصين الداخليين لدينا لتقييم مدى معقولية التقديرات والافتراضات الهامة، بما في ذلك احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد وتلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تستخدم لحساب خسارة الائتمان المتوقعة.
لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس نظراً لما يتضمن من عمليات احتساب معقدة واستخدام افتراضات الإدارة إضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المدرجة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والإيضاح (٣-٣) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية، والإيضاحين (٩ و ٣٢-٢) بشأن الإفصاحات ذات الصلة.	• قمنا باختبار الدقة المحاسبية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بالتأكد من اتباع نموذج خسائر الائتمان المتوقعة بشكل ثابت وأنه متوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

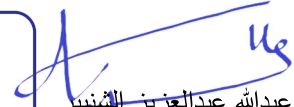
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية




عبدالله عبدالعزيز الشنير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ
(٩ مارس ٢٠٢٦)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨١٨,٤٠٢,٠٥١	٩٠٥,٣٦٥,٨١٢	٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٧,٣٥٨,٤٣٣	٥٤,٦٧٧,٢٣٢	٧	موجودات غير ملموسة
٢٨,٤٥٢,٧٩٨	٣٢,١٣٣,٨٢٩	١-٧	شهرة
٦٤٦,٦٠٢,٤٣٠	٦٤١,١١٥,٠٢٨	٣١	استثمار بالتكلفة المطفأة
-	٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠	٣١	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,١٦١,٩٨٧	١٢,٧٤٧,٠٣٣	١٨,٤	أصل ضريبية مؤجلة
-	٣٩,٩٤١,٢٦٦	٣٤	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
١,٥٤٦,٩٧٧,٦٩٩	٢,٤٣٦,٦٤٠,٢٠٠		
			الموجودات المتداولة
٦٨٦,١٥٠,٠٣٣	٧٣١,٣٢٠,٥٥٨	٨	مخزون
١٢٧,٢٧٣,٢٨١	٨٧,١٠٢,٥١٣	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٩٣,١٠٨	٢,٢٣٨,٣٤٧	١٠,٣	مستحق من جهات ذات علاقة
١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	٩	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٦٦٧,٦٥٦,١٧٩	١٠٢,٧٧١,٩٧٨	١٢	استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة
١٧٨,٠٤٦,١٠٦	٥٤,٣٨٠,٤١٥	١٣	نقد وما يماثلته
٢,٧٨١,٠٨٤,٤٨٩	١,٩٨٧,٨٣٩,٤٠٤		
٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤		
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٥٣٨,٦٤٤	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	١٤	قروض والتزامات عقود الإيجار
١٥٧,٣٧٨,٥٢٦	١٦٩,٧٣٥,٣٧٥	١-١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٠٥١,١٢٨	٥,٤٩٦,٤٨٠	٥-١٨	التزام ضريبية مؤجلة
٢٣٧,٩٦٨,٢٩٨	٢٤٩,١٠٤,٦٢٤		
			المطلوبات المتداولة
٤٤١,١١٧,٥٤٩	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧	١٤	قروض والتزامات عقود الإيجار
٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩	٢٧٣,١٢١,٦٧٤	١٦	دائنون تجاريون
٢٩,٩٧٩,٧٣٦	٤١,١١١,٢٦٣	٤-١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٧٦٢,٠٨٨,٢٩٣	٦٣٩,٢٦٦,٩٢٤	١٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٩,٩٣٠,٥٧٦	١٠١,٣٩٤,٩٤٣	٢-١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١,٥٥٩,١٢٥,١٨٣	١,٢١٣,٨٩٢,٧٧١		
١,٧٩٧,٠٩٣,٤٨١	١,٤٦٢,٩٩٧,٣٩٥		
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
١,٧٤٥,٠٠٧,٩٦٥	٢,١٦٨,٥٢٢,٢٨٢		أرباح مبقاة
(٢١,٢٠١,٨٨٧)	(٦,٥٣١,٦٠٠)	١-٣٢	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٢,٥٢٣,٨٠٦,٠٧٨	٢,٩٦١,٩٩٠,٦٨٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٧,١٦٢,٦٢٩	(٥٠٨,٤٧٣)	٢٩	حصص غير مسيطرة
٢,٥٣٠,٩٦٨,٧٠٧	٢,٩٦١,٤٨٢,٢٠٩		إجمالي حقوق الملكية
٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس
الإدارة المفوض

الرئيس
/ الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
٣,٠٦٢,٢٦١,٢٧٧	٣,٠٧٠,٧٢٦,٧١٧	٢٦ إيرادات
(١,٧١٩,٩٦٩,١٦٠)	(١,٦٥٦,٦٦٦,٢٨٨)	٢١ تكلفة الإيرادات
١,٣٤٢,٢٩٢,١١٧	١,٤١٤,٠٦٠,٤٢٩	إجمالي الربح
(٤١٢,٣٨٠,٨٨٨)	(٤٢٦,٨١٠,٤٦٣)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٢٢٣,٥٧٩,٧٨٦)	(٢٢٩,٣١٩,٨٣٨)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٣١٧,١٦٨)	(٢١,٩٤٣,٧٧٢)	٢-٩ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
(٢٨,٥٣٧,٩٢٠)	(٤١,٢٩٩,٢٠٧)	مصاريف أبحاث
٦٥٨,٤٧٦,٣٥٥	٦٩٤,٦٨٧,١٤٩	الدخل من العمليات
-	٢٦,١٩٤,٥٥٥	٣٤ الحصة في ربح شركة تابعة غير موحدة
(١٠٧,٢٦٥,٧٧٨)	(٥٠,٨٤١,٥١١)	تكاليف تمويل
٧٤,٧٠١,٣٤٨	٥٠,٦٢٩,٧٧٦	٢٤ إيرادات أخرى، صافي
٦٢٥,٩١١,٩٢٥	٧٢٠,٦٦٩,٩٦٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦١,٣٥٨,٥٥٨)	(٤٧,٦٥٥,٢٨٥)	١-١٨ زكاة
(١٤,٠٨٨,٧٨٦)	(١٥,٩٣٩,٢٧١)	١-١٨ ضريبة دخل حالية محملة
٢,٤١٠,٨٠٦	٩,٤٨٢,١٣٠	ضريبة مؤجلة
(٧٣,٠٣٦,٥٣٨)	(٥٤,١١٢,٤٢٦)	صافي الدخل للسنة من العمليات المستمرة
٥٥٢,٨٧٥,٣٨٧	٦٦٦,٥٥٧,٥٤٣	العمليات المتوقفة
٤٨,٢١٣,١١١	-	١-٣٣ الربح / (الخسارة) بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقفة
٦٠١,٠٨٨,٤٩٨	٦٦٦,٥٥٧,٥٤٣	صافي دخل السنة
٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	٦٦٦,٨١٢,٣٤٨	العائد إلى:
١١,٧٤٧,٥٦٨	(٢٥٤,٨٠٥)	المساهمين في الشركة الأم
٦٠١,٠٨٨,٤٩٨	٦٦٦,٥٥٧,٥٤٣	حصص غير مسيطرة
٦,٩١	٨,٣٣	ربحية السهم من العمليات المستمرة (الأساسية والمخفضة)
٠,٦٠	-	ربحية السهم من العمليات المتوقفة (الأساسية والمخفضة)
٧,٣٧	٨,٣٤	٢٥ ربحية السهم العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم (الأساسية والمخفضة)
عضو مجلس الإدارة المفوض	الرئيس / الرئيس التنفيذي	نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

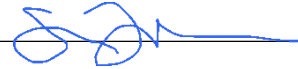
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
٦٠١,٠٨٨,٤٩٨	٦٦٦,٥٥٧,٥٤٣	صافي دخل السنة
٨,٨٢٦,١٤٩	١٤,٦٥٨,٦٠٤	الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: إيرادات صرف عملات عند تحويل العمليات الأجنبية
٨,٨٢٦,١٤٩	١٤,٦٥٨,٦٠٤	
(٢,٢٥٢,٥٦٠)	(٣,٢٩٨,٠٣١)	١-١٥ اللاحقة: خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٥٧٣,٥٨٩	١١,٣٦٠,٥٧٣	
٦٠٧,٦٦٢,٠٨٧	٦٧٧,٩١٨,١١٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٩٥,٩٠٣,٤٦٦	٦٧٨,١٨٤,٦٠٤	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم
١١,٧٥٨,٦٢١	(٢٦٦,٤٨٨)	حصص غير مسيطرة
٦٠٧,٦٦٢,٠٨٧	٦٧٧,٩١٨,١١٦	



عضو مجلس
الإدارة المفوض



الرئيس
/ الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

العائد إلى المساهمين في الشركة الأم						
إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	الإجمالي	حصص غير مسيطرة
١ يناير ٢٠٢٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٧٤٥,٠٠٧,٩٦٥	(٢١,٢٠١,٨٨٧)	٢,٥٢٣,٨٠٦,٠٧٨	٧,١٦٢,٦٢٩
صافي دخل السنة	-	-	٦٦٦,٨١٢,٣٤٨	-	٦٦٦,٨١٢,٣٤٨	(٢٥٤,٨٠٥)
الدخل الشامل الآخر	-	-	(٣,٢٩٨,٠٣١)	١٤,٦٧٠,٢٨٧	١١,٣٧٢,٢٥٦	(١١,٦٨٣)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٦٦٣,٥١٤,٣١٧	١٤,٦٧٠,٢٨٧	٦٧٨,١٨٤,٦٠٤	(٢٦٦,٤٨٨)
توزيعات أرباح	-	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
عدم توحيد شركة تابعة	-	-	-	-	-	(٧,٤٠٢,٠٧٥)
دفعات لشراء حصة من الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٢,٥٣٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,١٦٨,٥٢٢,٢٨٢	(٦,٥٣١,٦٠٠)	٢,٩٦١,٩٩٠,٦٨٢	(٥٠٨,٤٧٣)
١ يناير ٢٠٢٤	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٩٥١,٣٥٩,٩١٨	(٣٠,٠٢٥,٩٨٣)	٢,١٢٧,٩٠٢,٦١٢	٣,٢٠٥,١٤٧
صافي دخل السنة	-	-	٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	-	٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	١١,٧٤٧,٥٦٨
الدخل الشامل الآخر	-	-	(٢,٢٦١,٥٦٠)	٨,٨٢٤,٠٩٦	٦,٥٦٢,٥٣٦	١١,٠٥٣
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٥٨٧,٠٧٩,٣٧٠	٨,٨٢٤,٠٩٦	٥٩٥,٩٠٣,٤٦٦	١١,٧٥٨,٦٢١
توزيعات أرباح	-	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	(٧,٨٠١,١٣٩)
تحويل	-	(٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧)	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٧٤٥,٠٠٧,٩٦٥	(٢١,٢٠١,٨٨٧)	٢,٥٢٣,٨٠٦,٠٧٨	٧,١٦٢,٦٢٩

عضو مجلس
الإدارة المفوض

الرئيس
/ الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٦٢٥,٩١١,٩٢٥	٧٢٠,٦٦٩,٩٦٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٨,٢١٣,١١١	-		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل - العمليات المستمرة
٦٧٤,١٢٥,٠٣٦	٧٢٠,٦٦٩,٩٦٩		العمليات المتوقفة
٨٠,٩٥٧,٥٣٥	٨٢,٦٣٦,١٣٧	٧ و ٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل بما في ذلك العمليات المتوقفة
١١٠,٧٣٧,٠٦٨	٥٠,٨٤١,٥١١		تعديلات البنود غير النقدية
(٧,٦٨٠,١١٥)	(٢٦,٩٩٦,٩٧٣)	٣١	استهلاك وإطفاء
٢٣,٢٥٨,٢٩٦	٣٠,٧١٤,٨٧٤	١-٨	تكاليف تمويل
٢٢,٨٦٠,٦١٥	٢٤,٤٦٤,٠٤٩	١-١٥	إيرادات تمويل استثمار بالتكلفة المضافة
١٩,٣١٧,١٦٨	٢١,٩٤٣,٧٧٢	٢-٩	مخصص مخزون على وشك انتهاء الصلاحية ومتقادم وبطيء الحركة
(٤٨,٨٩٤,٨٨٣)	-	١-٣٣	تكاليف المنافع المحددة للموظفين
-	(٢٦,١٩٤,٥٥٥)	٣٤	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
(٥٠٧,٣٢٥)	(٢٠٥,٧٥٩)	٢٤	ربح من استبعاد شركة تابعة
١,٤٥٤,٤٣٥	٤,٣٢٩,٣٠٩	٢٤	الحصة في ربح الشركة التابعة غير الموحدة
(٦١٣,٠٤١)	(٤,٢٧٤,٨٥٣)		ربح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٦,٦٣٧,٨٧٥	(٧٦,٣٣٧,٢٠٥)		صافي الخسارة النقدية
(١٩٨,٥٦٤,٢٦٨)	٨٨,٩٩٢,٩٩٥		صافي فروقات صرف عملات أجنبية
١,٣٤٧,٠٢٦	(١,١٤٥,٢٣٩)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٨,٤٩٣,٤١٨	٢,٦٤٧,٧٤٥		مخزون
٢,١٦٤,٢١٧	٣٧,١١٢,٦٤٥		مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٩٠,٦١٥,١٢٧	(٥٦,٠٤٠,٥٢٥)		مستحق من جهات ذات علاقة
(١٠,٦١٣,١٣٦)	(١٥,٤٠٥,٢٣١)	١-١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٤,٢٣٥,٤١٥)	(٥٠,٣٦٣,٤٠٨)	٢-١٨	دائنون تجاريون
٧٣٠,٨٥٩,٦٣٣	٨٠٧,٣٨٩,٢٥٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			منافع محددة مدفوعة للموظفين
			زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٢,٣٦٤,٠٦٧)	(١٥٢,٥٤١,٧٧٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٢٨,٣٩٢	٤,٨٧٢,٦٩٦		مدفوعات مقابل ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦,١٢٩,٨١٠)	(٨,٣٠٤,٥١١)	٢-٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦٥٥,١٦٤,٥٠٢)	(٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠)	٣١	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٠٤,٤٧١,٥٦١)	٥٦٤,٨٨٤,٢٠١	١٢	شراء استثمار في صكوك طويلة الأجل
٣٤,٩٢٨,٣٨٩	-		حركة استثمارات قصيرة الأجل بالتكلفة المضافة
١٢٩,٥٥٠,٠٠٠	-		متحصلات من بيع شركة تابعة
	-		مبلغ مستلم من مشتري في شركة تابعة
(٨٥٠,٦٢٣,١٥٩)	(٣٤١,٧٤٩,٣٨٦)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٩,٧٨٢,١٥٦)	(٢١١,٤٩٣,١١٤)	١-١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥,٨١٩,٠٠٠	١٤,٠٢٠,٢٩٤	١-١٤	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٨٩,١١١,٢٢٩)	(٩٥,١٦٤,٨٠٢)	١-١٤	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١,٩٢٥,٤٣٠)	٤٠,٤٦٢,٢٤١		سداد قروض طويلة الأجل
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٧,٧٤٣,٩١٨)	(١٣,٨١٢,٩٤٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٦,٢٤٢,١٨٨	٣٢,٤٨٤,٣٧٥		دفع جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار
(١٠٨,٣٥٨,٠٤٦)	(٤٧,٢٣٥,٨٥٤)		إيرادات قسائم من استثمار بالتكلفة المضافة
(٧,٨٠١,١٣٩)	-		تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٦٢,٦٦٠,٧٣٠)	(٥٢٠,٧٣٩,٨٠٤)		حخص غير مسيطرة - صافي
(٨٨٢,٤٢٤,٢٥٦)	(٥٥,٠٩٩,٩٣٢)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١	١٧٨,٠٤٦,١٠٦		صافي التغير في النقد وما يماثله
٢,٣٧٣,٦٧١	(٧٩,٧٣٧,٣١٩)		النقد وما يماثله في بداية السنة
١٧٨,٠٤٦,١٠٦	١١,١٧١,٥٦٠		النقد وما يماثله المتعلق بشركة تابعة غير موحدة
			صافي ربح صرف عملات أجنبية
			النقد وما يماثله في نهاية السنة

بخصوص الجدول التكميلي للمعلومات غير النقدية الهامة، انظر إيضاح (٣٥) من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)**

١- التكوين والأنشطة

إن شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة" / "مجموعة أسترا الصناعية") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب الرقم الموحد ٧٠٠١٥١٣٨٢٤ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في الرياض، المملكة العربية السعودية 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

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

- بناء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية،
- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية،
- إنتاج مركبات البوليمر والمواد المضافة البلاستيكية ومراكز الألوان وغيرها من المنتجات البلاستيكية،
- إنتاج الأسمدة المركبة والمبيدات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة ومبيدات الفطريات والمبيدات الحشرية،
- الإنشاءات الحديدية للأبنية وهياكل الأبنية وإنتاج منتجات الحديد.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية مثل إثبات منافع نهاية الخدمة المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

٢-٢ أساس التوحيد

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة مجموعة أسترا الصناعية والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- * السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- * التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- * القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. لدعم هذا الافتراض، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقفها عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة الملكية الفعلية
(بشكل مباشر أو غير
مباشر)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	- شركة مجمع أسترا الصناعي مصر (أستراكيم مصر)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	- شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة
١٠٠	١٠٠	سلطنة عُمان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	- شركة الهضبة الخضراء للبذور المحدودة ("الهضبة") - الأردن
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	- شركة أستراكم الزراعية المحدودة
١٠٠	١٠٠	جمهورية الصين الشعبية	- يونيفيرسال يونيتيد كيميكالز كو لمتد
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة أسترا الزراعية المحدودة
٤٩	٤٩	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	- شركة كيمونفا ذات مسؤولية محدودة
١٠٠	١٠٠	جمهورية ألمانيا الاتحادية	- أفرستولن جي ام بي اتش
١٠٠	١٠٠	جمهورية ألمانيا الاتحادية	- استراكيم المانيا جي ام بي اتش
١٠٠	١٠٠	دولة قطر	- استرا للمنتجات الزراعية
-	١٠٠	جمهورية كينيا	- شركة أسترا الصناعية للكيمياويات المتخصصة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	قطاع الصناعات الحديدية: - شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة
٦٥	-	المملكة الأردنية الهاشمية	- شركة التنمية لصناعة الحديد (راجع الإيضاح ٣٤)
٧٦	-	المملكة الأردنية الهاشمية	- شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة") *
٧٦	-	جمهورية العراق	لدى أسترا للطاقة الشركات التابعة التالية: - شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	أخرى: - شركة أسترا العربية العقارية ("أسترا العقارية")
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاندر البريطانية	- ديزرت بيرل للاستثمار المحدودة

* خلال السنة، قامت المجموعة بشراء حصة من الحصص غير المسيطرة في أسترا للطاقة، وحولت الملكية التي نسبتها ١٠٠٪ من شركة مجموعة أسترا الصناعية إلى شركة تبوك للصناعات الدوائية.

٣-٢ المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة للأصل كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كإيرادات إيجار. يتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

٤-٢ الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

يتم الاحتفاظ بالاستثمار بالتكلفة المطفأة، والمستحق من الجهات ذات العلاقة، والاستثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة، والذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، وتُقاس بالتكلفة المطفأة.

يُقاس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

القياس الأولي

تُقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، مضافاً إليها تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم النظر في الموجودات المالية، التي تتضمن مشتقات مدمجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات اثباتها على أنها تعد فقط دفعات لأصل الدين والفائدة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

حالياً، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق لأدوات دينها بالتكلفة المطفأة.

إن الموجودات المالية المكتتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية دفعات فقط لأصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أرباح أو خسائر استثمار الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تعتبر جزءاً من أداة تحوط للمخاطر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. كما يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمكتتاه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) – الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مكتتاة لأغراض المتاجرة.

ولا يُعاد مطلقاً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي ما أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "اتفاقية تمرير" وإذا ما:
- (أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، بناءً على المعلومات 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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر الزمني اعتباراً من الإثبات الأولى للذمم المدينة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على المعلومات التاريخية للمجموعة، ويتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تشمل أيضاً المعلومات المستقبلية الخاصة بعوامل الاقتصاد الكلي.

تُصنّف الموجودات المالية، باستثناء الذمم المدينة التجارية، والتي تشمل الصكوك طويلة الأجل، والأرصدة البنكية، والودائع قصيرة الأجل، والاستثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة، والمستحق من الجهات ذات العلاقة، وبعض الموجودات المتداولة الأخرى للمجموعة، على النحو التالي:

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

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً. وإذا كان العمر المتوقع للأصل يقل عن اثني عشر شهراً، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع له. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً بالجزء المتوقع من خسائر الائتمان المتوقعة الناتج عن أحداث التعثر عن السداد في القوائم المالية المحتمل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

(ب) منخفضة الأداء: تتمثل في الموجودات المالية في حال وجود 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. (ج) غير عاملة: تتمثل في الموجودات المالية المتعثرة. يحدث التعثر عن سداد أصل مالي عندما يخفق العميل في سداد دفعة / قسط تعاقدية خلال ٩٠ يوماً من موعد استحقاقه.

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

يتم احتساب خسارة الائتمان، على أنها القيمة الحالية (بمعدل الربح الفعلي الأصلي) للفرق بين:

(أ) التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، و

(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

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

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس والعرض

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وسلف أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم.

تُثبت كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بداية. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية، والمبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة، والمصاريف مستحقة الدفع، والمطلوبات المتداولة الأخرى، والقروض والتزامات عقود الإيجار.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية الخاصة بها بالتكلفة المطفأة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العالوة عند الاستحواذ وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال الالتزام المالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

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

٢-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعزيز الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة،
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تقوم لجنة التقييم بالمجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر مثل الموجودات المحفوظ بها للبيع في العمليات المتوقعة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عن قيمتها العادلة، في الإيضاح (٣١).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ إثبات الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات من بيع المنتجات الدوائية والمواد الكيميائية المتخصصة والهياكل الحديدية. تحقق المجموعة أيضًا إيرادات من تقديم الخدمات كما هو الحال في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة وقطاع الحديد. وهناك عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة خدمات التصنيع للعملاء في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة حيث يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن وخدمات التركيب في قطاع الحديد حيث يتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت.

(أ) الإيرادات من بيع البضائع

تحقق المجموعة إيرادات من بيع المنتجات الدوائية والمواد الكيميائية المتخصصة وقطاع الحديد. حيث يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في تحديد وقت انتقال الملكية إلى العميل:

- ١) لدى المجموعة الحق في السداد مقابل المنتج أو الخدمة،
- ٢) للعميل الحق القانوني في ملكية المنتج،
- ٣) قامت المجموعة بتحويل الملكية الفعلية للمنتج إلى العميل،
- ٤) يتحمل العميل مخاطر جوهرية ومنافع ملكية المنتج، و
- ٥) موافقة العميل على المنتج.

لدى قطاع الأدوية بالمجموعة ترتيبات مع العملاء فيما يتعلق باسترداد البضائع. ولذلك، يتم إثبات التزام الاسترداد (المدرج في المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى) للمنتجات المتوقعة إرجاعها. ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير 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 قيد جوهري. لا يمكن إعادة بيع المنتج المرتجع، لذلك لا يتم تسجيل أصل للحق في استرداد المخزون المرتبط بالمرتجعات.

أصدرت المجموعة بضائع مجانية لعملاء محددين بدلاً من الخصومات. تثبت المجموعة الإيرادات من البضائع المجانية عند تحويلها إلى العميل ويتم إثبات التزام العقد عندما تكون البضائع المجانية مستحقة ولكن لم يتم تحويلها إلى العميل.

(ب) الإيرادات من تقديم الخدمات

تحقق المجموعة أيضًا إيرادات من تقديم الخدمات كما هو الحال في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة وقطاع الحديد. وهناك عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة خدمات التصنيع للعملاء في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة حيث يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن وخدمات التركيب في قطاع الحديد حيث يتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت.

تقوم المجموعة بتقييم الرقابة على تقييم الخدمات المقدمة للعملاء إما بشكل مباشر أو من خلال مشاركة موردي الطرف الثالث. تعمل المجموعة كأصيل حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرارات حول الاستخدام الفعال للموارد الداخلية و / أو الموردين / المقاولين من الباطن في خدمات الهياكل الحديدية، وفي نهاية المطاف يتم تسليم المخرجات التي تلبي متطلبات العميل. عندما تكون المجموعة متعهد رئيسي في سياق العقد مع العميل وتحمل المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات إما بشكل مباشر أو غير مباشر، يتم تسجيل الإيرادات على أساس الإجمالي كميلغ رئيسي.

بالنسبة لعدد محدود من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، إحدى الشركات التابعة العاملة في صناعة الحديد، يتم إثبات جزء من الإيرادات على مدى فترة زمنية بناءً على العمل المعتمد باستخدام طريقة المدخلات. بشكل عام، فإن فترات الأداء المتفق عليها لهذه العقود تصل إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة ضمان تأكيد، حيث تقدم الشركة تأكيداً بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع (انظر إيضاح ٢٦-٤).

في قطاعي الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة، هناك عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة خدمات التصنيع للعملاء، أي أن المجموعة تستلم البضائع من الأصيل وبعد المعالجة إما إرجاع البضائع إلى الأصيل أو بيعها للعملاء وفقًا لتعليمات الأصيل. بالنسبة لمثل هذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل وبالتالي تثبت صافي المبلغ كإيرادات خدمة (انظر إيضاح ٢٦-٥).

يتم إثبات إيرادات الخدمة عند الوفاء بواجبات الأداء ذات الصلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

(ب) الإيرادات من تقديم الخدمات (تتمة)

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

(ج) الأصيل مقابل الوكيل

يتطلب استعمال حكم محاسبي هام لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل، وعليه تقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي، أو تعمل كوكيل، وتسجل الإيرادات على أساس صافي. تقوم المجموعة بتقييم المؤشرات التالية من بين أمور أخرى عند تحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في المعاملة وتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي:

- ١) إن المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بتعهد توفير البضائع أو الخدمات المحددة،
- ٢) لدى المجموعة مخاطر المخزون قبل تحويل البضائع أو الخدمات المحددة إلى العميل،
- ٣) يكون للمجموعة حرية تحديد سعر البضائع أو الخدمات المحددة.

تقوم المجموعة بتقييم فئات مختلفة من الإيرادات في ضوء المؤشرات المذكورة أعلاه، ومع ذلك، قبل استنتاج ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل، تمارس المجموعة حكمها بالنظر إلى طبيعة المنتج وتقديم الحلول، والتعقيد الذي يستلزم عليه تقديم المنتج والحل، ومستوى السيطرة المتاحة للمجموعة في عملية تسليم المنتج والحل.

يتم عرض مبيعات المنتجات والخدمات التي تعمل فيها المجموعة كأصيل على أساس إجمالي.

يتم عرض مبيعات المنتجات والخدمات في حالة عدم مشاركة المجموعة للوفاء بواجبات الأداء على أساس صافي.

يتم المحاسبة عن المبالغ المحصلة من قبل المجموعة نيابة عن طرف ثالث على أنها مستحقة الدفع في قائمة المركز المالي الموحدة حتى يتم تسويتها ولا يتم احتساب إجمالي الإيرادات والمصاريف. وبالمثل، يتم إثبات المبالغ المدفوعة مقدماً من قبل المجموعة لطرف ثالث نيابة عن العملاء كذمم مدينة حتى يتم استردادها ولا يتم احتساب إجمالي الإيرادات والمصاريف.

واجبات الأداء المتعددة

تتضمن بعض العقود واجبات أداء متعددة، مثل تسليم وتركيب الهياكل الحديدية. وفي هذه الحالات، في بداية العقد، يتم تخصيص إجمالي سعر البيع للبضائع على أساس أسعار البيع المستقلة للبضائع ويتم تخصيص المتبقي لخدمات التركيب. يتم إثبات الإيرادات عندما يتم الوفاء بكل واجب أداء بموجب شروط العقد. عندما تحتوي العقود على شروط قبول العميل، يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بمعايير القبول.

لتحديد سعر البيع المستقل، تستخدم المجموعة أسعاراً يمكن ملاحظتها حيثما كان ذلك متاحاً. عندما لا يتوفر دليل من المعاملات الأخيرة لتأكيد أن الأسعار تمثل سعر البيع المستقل، فيتم استخدام طريقة تقييم السوق المعدلة أو طريقة التكلفة بالإضافة إلى الهامش أو طريقة القيمة المتبقية على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتقدير أسعار البيع المستقلة.

يستند مبلغ الإيرادات المتوقع إثباته على العوض الذي تتوقع المجموعة استلامه، في بداية العقد، مقابل بضائعها وخدماتها. تحدد المجموعة سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء من خلال تقييم أثر العوض المتغير، إن وجد، ووجود مكون تمويل هام وأي عوض غير نقدي والمبلغ المدفوع أو المستحق للدفع للعملاء. قررت المجموعة أنه لا يوجد أثر كبير للبند المذكورة أعلاه على سعر المعاملة.

انظر الإيضاح (٢٦) لتفاصيل الإيرادات المثبتة خلال سنتي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

أرصدة العقود

موجودات العقود

يتم في الأصل إثبات موجودات العقود بشأن الإيرادات المكتسبة من الخدمات والمنتجات، حيث أن استلام العوض يكون مشروطاً باستكمال واجب الأداء بنجاح. عند استكمال واجب الأداء، يُعاد تصنيف المبلغ المُثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة. تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية في قسم "الانخفاض في القيمة" ضمن الإيضاح (٤-٢) "الأدوات المالية".

المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تشتمل على مكون تمويل هام عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية في الإيضاح ٤-٢ "الأدوات المالية".

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ، أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً) من العميل قبل قيام المجموعة بتقديم البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد (أي قيامها بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

٧-٢ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ كإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالحصصة التي تتناسب مع صافي الموجودات القابلة للتمييز في الشركة المستحوذ عليها. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تقرر المجموعة أنها استحوذت على نشاط تجاري عندما تشمل مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة مدخلاً وعملية فنية تسهم مع إسهامها كبيراً في القدرة على تحقيق النواتج. تعتبر العملية المكتسبة عملية فنية إذا كانت تؤثر بصورة كبيرة على القدرة على مواصلة تحقيق النواتج، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات اللازمة، والمعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تسهم بصورة جوهرية في القدرة على مواصلة تحقيق النواتج وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها بدون تكلفة أو جهد أو تأخير كبير في القدرة على مواصلة تحقيق المخرجات.

في حالة تجميع الأعمال على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصتها المحفوظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإثبات الربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التمتع بها من أجل إجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم إثبات العوض المحتمل، إن وجد، المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. وفي حالة تصنيف العوض المحتمل كحقوق ملكية، فلن يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن أي مبلغ يسدد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول وقيمة الحصص غير المسيطرة المثبتة) وكذلك أية حصص محتفظ بها سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التمتع بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقييم للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التمتع بها، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لا يزال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٢ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العملية.

تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى، طبقت المجموعة الإعفاء الذي يتم بموجبه عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢١) بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة من تجميع الأعمال التي تحدث قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتعامل تعديلات القيمة العادلة والشهرة هذه كموجودات ومطلوبات للشركة الأم بدلاً من كونها موجودات ومطلوبات للشركة المستحوذ عليها. وعليه، تُعرض هذه الموجودات والمطلوبات فعلياً بالعملة الوظيفية للشركة الأم أو تكون بنود غير نقدية بالعملة الأجنبية ولا يتم إجراء أي فروقات تحويل إضافية.

٨-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في حالة:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وأرصدة بنكية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً في حالة :

- عندما يتوقع سداده خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير .

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٩-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

(١) المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

(١) المعاملات والأرصدة (تتمة)

يتم إثبات فروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية. ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر إلى حين استبعاد صافي الاستثمار وعندئذ يتم تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يعتبر سداد القروض ما بين الشركات استبعاد أو استبعاد جزئي. كما يتم تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية، إن وجدت، المتعلقة بفروقات التحويل الناتجة عن تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

(٢) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية (التي لا تكون عملتها الوظيفية هي عملة في اقتصاد ذو تضخم جامح) بما في ذلك أدوات المقارنة، إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة الخاص بها بمتوسط أسعار الصرف. يتم إثبات فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد الجزئي أو الكلي لعملية أجنبية، يتم إثبات مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(٣) التضخم الجامح على مستوى المجموعة

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

(٤) التضخم الجامح في الشركة التابعة على مستوى الاقتصاد ذو تضخم جامح

في بداية الفترة الأولى من التطبيق، يتم تعديل مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المبقة، من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو إذا نشأت بخلاف ذلك. يتم إثبات هذه التعديلات مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل الأرباح المبقة المعدلة من جميع المبالغ الأخرى في قائمة المركز المالي المعدلة. إذا تجاوزت القيمة المعدلة للموجودات غير النقدية قيمتها القابلة للاسترداد عند التطبيق الأولي لمحاسبة التضخم الجامح، فإن التعديل الأولي يتم تحديده بالمبلغ القابل للاسترداد ويتم تسجيل صافي الزيادة مباشرة في الأرباح المبقة. في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يتم تعديل جميع مكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة، إذا كان لاحقاً.

(٥) الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

يتم تكوين مخصص زكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تكوين مخصص لضريبة الدخل للمنشآت الأجنبية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في البلدان التي تأسست فيها. تُسجل التعديلات الناتجة عن الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل الأجنبية في الفترة التي تنشأ فيها تلك الربوط.

١٠-٢ الزكاة وضريبة الدخل

(١) ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل أو الدائنة للفترة الضريبة المستحقة الدفع على دخل الفترة الحالية الخاضع للضريبة بناءً على معدل ضريبة الدخل المعمول به في كل دولة والمعدل حسب التغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى الفروقات المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(١) ضريبة الدخل (تتمة)

يتم احتساب محمل ضريبة الدخل الحالية على أساس الأنظمة الضريبية السائدة أو المطبقة بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير في الدول التي تعمل فيها المجموعة والشركات التابعة لها والشركات الزميلة وتشكل مصدراً لدخله الخاضع للضريبة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز لعوائد الضريبة فيما يتعلق بالمواقف التي يخضع فيها النظام الضريبي المعمول به للتفسير. وتقوم الشركة بقيد مخصصات، حسب الحاجة، على أساس المبالغ المتوقع سدادها للهيئات الضريبية.

(٢) الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بشأن الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأوعية الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم عادة إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عموماً لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وخسائر الضريبة غير المستخدمة.

لا يتم إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة هذه عندما تنشأ الفروقات المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة من الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما (بخلاف عملية تجميع الأعمال) والتي لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي. إضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عندما تنشأ الفروقات المؤقتة من الإثبات الأولى للشهرة.

يتم فحص القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير وتخفيض بالقدر الذي لم يعد من المحتمل أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) السارية أو المطبقة بشكل جوهري بتاريخ نهاية فترة التقرير. يعكس قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية التي تنتج عن الطريقة التي تتوقع من خلالها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الخاصة بها.

في ٢٣ مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل (التعديلات). تتناول التعديلات المخاوف المتعلقة بالمحاسبة والإفصاح عن ضرائب الدخل الخاصة بالركيزة الثانية. تطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. أدخلت التعديلات استثناء مؤقتاً إلزامياً من الإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية عند سن التشريع. قامت المجموعة بتطبيق هذا الاستثناء الإلزامي فيما يتعلق بالإثبات والإفصاح عن المعلومات الخاصة بموجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة الناشئة عن ضرائب الدخل الخاصة بالركيزة الثانية.

١١-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- * إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، في هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق
- * عند إظهار الذمم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى الهيئة كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.

١٢-٢ الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع 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 والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض لتأهيل الموجودات في حالة استيفاء معايير الإثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال جزء هام من الممتلكات والمصانع والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كاستبدال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن التوقف عن إثبات أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٢ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	
٣٣-١٠	مباني
مدة الإيجار أو ٤-١٠ أيهما أقصر	تحسينات على عقار مستأجر
٢٠-٥	آلات ومعدات
١٠-٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها وفقاً لذلك، إذا كان ملائماً.

يتم استهلاك التحسينات على العقار المستأجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة المرسلة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة عقد الإيجار - أيهما أقصر.

١٣-٢ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار كأصل حق استخدام مع التزام مقابل بالتاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر جاهزاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار في الأصل على أساس القيمة الحالية.

(١) التزامات عقود الإيجار

تقاس التزامات عقود الإيجار بداية بالقيمة الحالية للدفعات التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

- تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستحقة القبض،
 - دفعات عقد الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها على أساس 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، و
 - دفعات الغرامات المتعلقة بانتهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

تقاس التزامات عقود الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كانت المجموعة تغير تقييمها إذا ما كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عند قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو تسجيله في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

(٢) موجودات حق الاستخدام

يتم بداية قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار،
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف التجديد.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٢ عقود الإيجار (تتمة)

(٢) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

لا يتم تضمين ودائع الضمان القابلة للاسترداد في القياس الأولي 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 الأولية لموجودات حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى القسم ٢-٢٠ "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية".

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

السنوات

١٠ - ٣٣
٣ - ٥

أراضي ومباني
سيارات

١٤-٢ مدة عقود 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 بصورة معقولة (أو لم يتم إنهاؤه). ويجري فحص تقييم مدة عقود الإيجار إذا حصل حدث هام أو تغير كبير في الظروف يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها اثني عشر شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تقنية المعلومات والقطع الصغيرة من المعدات المكتبية والأثاث.

١٥-٢ القروض وتكاليف الاقتراض

١-١٥-٢ القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من اثني عشر شهراً.

٢-١٥-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعدادة وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله كجزء من تكلفة الأصل المعني. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٦-٢ الموجودات غير الملموسة (بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة)

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال قيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إثبات المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٢ الموجودات غير الملموسة (بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة) (تتمة)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، والذي يتراوح من ٢ إلى ٧ سنوات. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم التوقف عن إثبات أصل غير ملموس عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم قياس أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

١٧-٢ الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

يتم إجراء اختبار لهذه الموجودات سنوياً وكما في ٣١ ديسمبر للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بالشهرة أو الموجودات غير الملموسة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

١٨-٢ الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) كمحتفظ بها للبيع في حالة استرداد القيمة الدفترية لها بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر، ويعتبر البيع محتمل بدرجة كبيرة. يتم قياس الموجودات بالقيمة الدفترية وبالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل - إن وجدت.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لأي شطب أولي أو لاحق للأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم إثبات الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، بحيث لا تتجاوز أي خسارة انخفاض في القيمة المتراكمة المثبتة سابقاً. يتم إثبات الربح أو الخسارة التي لم يتم إثباتها سابقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ التوقف عن الإثبات.

لا يتم استهلاك الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي تشكل جزءاً من مجموعة الاستبعاد) أو إطفائها عند تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. يستمر إثبات الفائدة والمصاريف الأخرى العائدة إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم عرض مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملية المتوقفة هي إحدى مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتي تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات، وهي جزء من خطة منسقة واحدة للاستبعاد من هذا البند للنشاط التجاري أو منطقة العمليات، أو شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٩-٢ تكاليف الأبحاث

تقيد تكاليف الأبحاث كمصاريف عند تكبدها.

٢٠-٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الخام ومواد التغليف والمواد الاستهلاكية والبضائع تامة الصنع بشكل أساسي على أساس متوسط التكلفة المرجح. يشتمل مخزون الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف العامة المباشرة بناء على مستوى النشاط العادي. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم ويُحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٠-٢ المخزون (تتمة)

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

٢١-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بكل تاريخ تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام. ويتم تحديدها لكل أصل على حدة ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح)، وأسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب التوقعات التفصيلية والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مولدة للنقدية في المجموعة التي تخصص إليها الموجودات بصورة فردية. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقَدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢٢-٢ الدائنون التجاريون

تمثل الذمم الدائنة التجارية الالتزامات المتعلقة بالدفع مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها من الموردين خلال دورة الأعمال العادية. ويتم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل. وإذا لم يكن الأمر كذلك، فإنه يتم عرضها ضمن المطلوبات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢٣-٢ النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل بما في ذلك استثمارات المربحة بفترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢٤-٢ المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المتعلقة بشكل رئيسي بمندوبي المبيعات في المجموعة. يتم تخصيص جميع المصاريف الأخرى للمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لعوامل التخصيص التي تحددها المجموعة حسب الاقتضاء.

٢٥-٢ توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تثبت المجموعة الالتزام من أجل التوزيعات النقدية وغير النقدية على مساهمي الشركة الأم عند اعتماد التوزيع بمنأى عن ولا يخضع التوزيع إلى موافقة الشركة. وطبقاً لأنظمة الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٦-٢ المخصصات

(١) عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة، إن وجدت.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

(٢) منافع الموظفين

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام عندما يقدم الموظف خدمة مقابل منافع الموظفين ليتم سدادها في المستقبل ومصروف حيث تستهلك المجموعة المنافع الاقتصادية الناتجة عن الخدمة المقدمة من الموظف مقابل منافع الموظفين. تتكون منافع الموظفين من منافع موظفين قصيرة الأجل ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع نهاية الخدمة.

(أ) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تكوين مخصص للمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالرواتب والأجور والإجازات السنوية والتذاكر والمنافع الأخرى عندما يكون من المرجح أن يتطلب التسوية ويكون من الممكن قياس هذه المنافع بشكل موثوق. يتوقع أن تتم تسوية المخصصات المكونة فيما يتعلق بمنافع الموظفين خلال اثني عشر شهراً، إن وجدت، ويتم قياسها بقيمتها الاسمية باستخدام معدل المكافأة المتوقع تطبيقه في وقت التسوية. يتم قياس المخصصات المكونة فيما يتعلق بمنافع الموظفين والتي لا يتوقع أن تتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي تقدمها المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

(ب) التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة برنامج المنافع المحددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المعمول بها. تحدد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصاريف الفائدة باستخدام معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (حسب الوظيفة).

* تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و

* صافي مصروف أو إيرادات الفائدة.

تشمل موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج والتي يجب تسديد الالتزامات منها. ومع ذلك، فإن البرنامج حالياً غير ممول وليس له موجودات.

٢٧-٢ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة التقرير ولكن قبل تاريخ اعتماد الإصدار، تتعلق بطروفي كانت قائمة في نهاية فترة التقرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت هذه المعلومات تؤثر على المبالغ المثبتة في قوائمها المالية الموحدة. ستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المثبتة في قوائمها المالية لتظهر أي أحداث معدلة بعد فترة التقرير، كما ستقوم بتحديث الإفصاحات المتعلقة بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. بالنسبة للأحداث غير المعدلة التي تقع بعد فترة التقرير، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المثبتة في قوائمها المالية الموحدة، ولكنها ستفصح عن طبيعة الحدث غير المعدل وتقدير تأثيره المالي، أو بيان بعدم إمكانية تقديم مثل هذا التقدير، إذا كان ذلك منطبقاً.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء التفديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتفديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

تعمل المجموعة في صناعات متنوعة بما في ذلك الأدوية والمواد الكيماوية المتخصصة والطاقة والحديد وغيرها. إضافة لذلك، تنتشر العمليات جغرافياً في عدة أماكن. قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. راجع أيضاً الإيضاح (٣٠) (إدارة رأس المال) والإيضاح (٣-٣٢) (مخاطر السيولة).

٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (الإيضاح ١٥-٢ و ٥-٧)

يتم إجراء اختبارات الانخفاض في القيمة على أساس أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الموجودات (وحدة توليد النقد)، أو الموجودات الفردية، والتي يوجد لها تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد وحدات توليد النقد المختلفة أحكاماً هامة من الإدارة. بشكل عام، تم اعتبار كل شركة تابعة ومصنع تصنيع كوحدة توليد نقد منفصلة.

تقوم المجموعة، بكل تاريخ تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس آخر الموازنات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد بالمجموعة التي خصصت لها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ كل تقرير إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصانها. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقَرَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً وكما في ٣١ ديسمبر للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (الإيضاحات ١٥-٢ و ٧-٥) (تتمة)

يتم تحديد الانخفاض في القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

تم تحديد تحاليل الحساسية وفقاً لحدوث تغير في أحد الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. قامت إدارة الشركة بالأخذ بعين الاعتبار وتقييم التغيرات المحتملة بشكل معقول كمداخل لتحليل الحساسية والافتراضات الأساسية الأخرى ولم تحدد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد لأن تقييم الانخفاض في القيمة يخضع لاحتمالات كثيرة.

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (الإيضاحات ٢-٤ و ٩ و ٢-٣٢)

يتم تحديد مخصص الخسارة للموجودات المالية على أساس الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات واختيار المدخلات المتعلقة باحتساب الانخفاض في القيمة بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق والتفديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٤-٣ الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)

تقوم المجموعة بتحديد مخصص المخزون الذي على وشك انتهاء صلاحيته والمتقادم وبطيء الحركة بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. قد تتغير التقديرات المتعلقة بمخصص المخزون لدى المجموعة من فترة إلى أخرى، الأمر الذي قد يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون. ينشأ خطر الانخفاض في قيمة المخزون بشكل رئيسي من قطاع الأدوية حيث أن المنتجات الصيدلانية عرضة لانتهاء الصلاحية.

٥-٣ برنامج المنافع المحددة (إيضاح ١٥)

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام طرق اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات وغيرها من العوامل.

ونتيجة للتعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد الزيادات في الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة.

٦-٣ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لأنظمة الهيئة ويتم سنوياً تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة. يتم المحاسبة عن الفروقات، إن وجدت، في الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

٧-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار على مستوى المجموعة. وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه). يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما يحدث عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان وشروط مماثلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك) وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف

لقرارات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" تحدد كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم القابلية للصرف. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة إلى العملة الأخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

ليس للتعديل أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٤-١ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. ولا يتوقع أن ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجموع والمجموع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجموع الفرعية للإيرادات والمصاريف ويتضمن أيضاً متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات. بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل المجموعة على تحسين أنظمتها وتخصيص الموارد لتتوافق مع متطلبات التصنيف والإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، لضمان جاهزيتها لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) في تاريخ السريان.

وفيما يلي المعايير أو التعديلات أو التفسيرات الأخرى التي لن يكون لها أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

المعيار أو التعديل أو التفسير

تاريخ السريان

- | | |
|--------------|---|
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | التعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١) |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمصانع والمعدات

٢٠٢٥	أرض ومباني	تجهيزات على عقار مستأجر	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد الافتتاحي	٥٤٧,٣١٠,٠٠٤	٢٧,٤١٧,٨٤٥	٧٩٢,٩٦٤,٨٩٨	٩٨,٠٨٢,٠١٩	٣٤,٨٦٢,٤١٧	٢٢٢,٧٣٠,٥٨١	١,٧٢٣,٣٦٧,٧٦٤
إضافات	٣٠,٠٩٧,٢١٤	١٨٧,٦٨٠	٣٤,٧٣١,٢٩٧	١٠,٦٣١,٦٤٨	٢,٢٧٦,٢١٩	٩٤,٦٧٧,١٦٤	١٧٢,٦٠١,٢٢٢
أثر التضخم الجامع على التكلفة (إيضاح ٣-٢٤)	(٢,٦٦٨,٧٣٨)	(٧١,٩١٢)	٤,٥٣٠,٧٧٥	٥٧٢,١٨٨	(٢٨,٦١٣)	٥٧٧,٣٣٦	٢,٩١١,٠٣٦
تحويلات	٤,٢٥١,٢٨٧	-	٨,٢٨٤,٠١٤	٧٩٣,٧٨٢	٧٣٠,٢٥٠	(١٤,٠٥٩,٣٣٣)	-
استبعادات	(٤,١٨٢,٢١١)	(١٥,٥٠٩)	(١٠,٩١٩,٢٢٧)	(١,٧١٦,٠٣١)	(٣,٠١١,٥٣٤)	-	(١٩,٨٤٤,٥١٢)
فروقات صرف عملات	(٣,٧٣٢,٤٩١)	(١٦٤,٠٢٣)	(١,٣٣٨,٠٥٠)	(٢٦٧,٩٨٧)	(٢٥,٢٣٢)	(٢٥٨,٠٢٢)	(٥,٧٨٥,٨٠٥)
الرصيد الختامي	٥٧١,٠٧٥,٠٦٥	٢٧,٣٥٤,٠٨١	٨٢٨,٢٥٣,٧٠٧	١٠٨,٠٩٥,٦١٩	٣٤,٨٠٣,٥٠٧	٣٠٣,٦٦٧,٧٢٦	١,٨٧٣,٢٤٩,٧٠٥
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:							
الرصيد الافتتاحي	٢٦١,٤٥٩,٧٧٠	١٣,٢١٢,١٠١	٥٢٤,٦٩٧,٠٥٥	٧٣,١٧٣,٠٩٢	٢٦,٣٤٧,٠٢٩	٦,٠٧٦,٦٦٦	٩٠٤,٩٦٥,٧١٣
محمل للسنة	٢٠,١٢٦,٩٦٢	١,٥٥٣,٦٧٦	٤٣,٦٣٩,٠٠٦	٨,٤٨١,٣٥٧	٣,٦٤٢,٣٦٢	-	٧٧,٤٤٣,٣٦٣
أثر التضخم الجامع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٣-٢٤)	٣,٠٤٩,٦٢٠	(٢٢,٢٠٦)	٣,٧٥٨,١٢٩	٤٣١,١٩٤	(٦٠٢,٦٤٨)	٣١٥,١٢٤	٦,٩٢٩,٢١٣
استبعادات	(٧٧٠,٢٣٥)	(١٢,٦٦٥)	(١٠,١٥٨,٩٠٨)	(١,٦٤٤,٠١٥)	(٢,٥٩١,٧٥٢)	-	(١٥,١٧٧,٥٧٥)
فروقات صرف عملات	(٥,٢٧٣,٣٤٠)	(١٨,١٣٦)	(١,٠٥٥,٠٠٨)	(٢٦٧,٨٩٧)	(١٠,٥٠٠)	٣٤٨,٠٦٠	(٦,٢٧٦,٨٢١)
الرصيد الختامي	٢٧٨,٥٩٢,٧٧٧	١٤,٧١٢,٧٧٠	٥٦٠,٨٨٠,٢٧٤	٨٠,١٧٣,٧٣١	٢٦,٧٨٤,٤٩١	٦,٧٣٩,٨٥٠	٩٦٧,٨٨٣,٨٩٣
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٩٢,٤٨٢,٢٨٨	١٢,٦٤١,٣١١	٢٦٧,٣٧٣,٤٣٣	٢٧,٩٢١,٨٨٨	٨,٠١٩,٠١٦	٢٩٦,٩٢٧,٨٧٦	٩٠٥,٣٦٥,٨١٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- تشمل الأراضي والمباني أرض بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٠,٤ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٤٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٦,٦ مليون ريال سعودي) والذي يشتمل على مبان بمبلغ ٤٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٥,٦ مليون ريال سعودي) وسيارات بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١ مليون ريال سعودي). انظر إيضاح (٦).
- تشمل الأعمال قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٩٢,٢ مليون ريال سعودي متعلق بالمقر الرئيسي الجديد، بينما يتعلق المبلغ المتبقي البالغ ١٠٤,٧ مليون ريال سعودي بأعمال التطوير والتحسين في المصانع المختلفة عبر القطاعات. لاحقاً لنهاية السنة، تم استكمال المقر الرئيسي الجديد ورسمته. وتتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من العمل المتبقي قيد التنفيذ في غضون سنة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

٢٠٢٤	أرض و مباني	تحسينات على عقار مستأجر	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
الرصيد الافتتاحي	٦٠٨,٦٥٣,٥١١	٢٧,٦٢٦,٧٧١	٩٠٦,٢٨٧,٦٠٧	٩٩,٦٢١,٩٤٢	٣٨,٥٤٦,٧٠٧	٥٩,٠٣٢,٠٦١	١,٧٣٩,٧٦٨,٥٩٩
إضافات	١١,٨٠٦,٧٢٥	٢,٢٧٦,٨٣١	٣٧,٩٥٣,٤٤٩	١٠,٢٨١,٤٢١	٣,٨٢٢,٥٨٠	١٩٠,٢٢٨,٨١٦	٢٥٦,٣٦٩,٨٢٢
أثر التضخم الجامع على التكلفة (إيضاح ٣-٢٤)	٤٣٥,٦٨٧	١٢,٩٤٦	٥,٠٠٨,٩٨١	٥٧٩,٥٥٧	(٣٠١,٧٠٦)	٤٨٤,١٨٠	٦,٢١٩,٦٤٥
تحويلات	٥,٨٤٠,٧٧٧	٤٤,٥٥٠	١٠,٩٧٣,٠٦٦	١,٦٨١,٧٧١	١٣٧,٨٢٩	(١٨,٦٧٧,٩٩٣)	-
استبعادات	(٢,٢٣٤,٢٣١)	(١,٦٤٧,٢٧٥)	(٢٠,٠٥٥,٨٦٧)	(٨,٦٢٩,٩٣٥)	(٢,٢٠٦,٤٣٢)	(٥٠٥,٦١٧)	(٣٥,٢٧٩,٣٥٧)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٣٣)	(٢٥,٢٥٩,٨٢٢)	(٧٠٣,٠٤٣)	(١٢١,٥٧١,٧٩٨)	(١,٥٩٨,٩٤٣)	(٢,٥٣٧,٣٩٩)	(١,٩٦٨,٦٥٣)	(١٥٣,٦٣٩,٦٥٨)
فروقات صرف عملات	(٥١,٩٣٢,٦٤٣)	(١٩٢,٩٣٥)	(٢٥,٦٣٠,٥٤٠)	(٣,٨٥٣,٧٩٤)	(٢,٥٩٩,١٦٢)	(٥,٨٦٢,٢١٣)	(٩٠,٠٧١,٢٨٧)
الرصيد الختامي	٥٤٧,٣١٠,٠٠٤	٢٧,٤١٧,٨٤٥	٧٩٢,٩٦٤,٨٩٨	٩٨,٠٨٢,٠١٩	٣٤,٨٦٢,٤١٧	٢٢٢,٧٣٠,٥٨١	١,٧٢٣,٣٦٧,٧٦٤
الإستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة:							
الرصيد الافتتاحي	٣٠٠,٠٠٢,٥٣١	١٣,٣٩١,٠٩٤	٥٥٤,٦٢٤,٠٥٩	٧٨,٤٩٦,٨٩١	٣٠,٥٤٣,٧٨١	٦,٤٩٤,٨٤٩	٩٨٣,٥٥٣,٢٠٥
محمل للسنة	١٨,٦٠٨,٧٢٥	١,٥٢٨,١٦٦	٤٣,٠٣٦,٤٤١	٧,٦٦٩,٥٨٧	٣,٠٠٠,٥٩٥	-	٧٣,٨٤٣,٥١٤
أثر التضخم الجامع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٣-٢٤)	(٥٩١,٣٨٩)	٧,٥٨٢	٣,٨٤٩,٤٦٥	٥٠٣,٩٣٧	(٤٨٢,٠٧٣)	-	٣,٢٨٧,٥٢٢
استبعادات	(١,١٧٦,٢٥٢)	(١,٤٦٩,٠١٣)	(١٩,١٠٢,٦٨٧)	(٨,٤٧٩,٩٨٠)	(٢,٥٣٠,٣٥٨)	-	(٣٢,٧٥٨,٢٩٠)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٣٣)	(٥,٧٥٤,٧٧٩)	(١٤٩,٤٧٨)	(٣١,٣٢٨,٠٤٨)	(١,١٥٦,٨٨٦)	(١,٩٩٩,٣٧٢)	-	(٤٠,٣٨٨,٥٦٣)
فروقات صرف عملات	(٤٩,٦٢٩,٠٦٦)	(٩٦,٢٥٠)	(٢٦,٣٨٢,١٧٥)	(٣,٨٦٠,٤٥٧)	(٢,١٨٥,٥٤٤)	(٤١٨,١٨٣)	(٨٢,٥٧١,٦٧٥)
الرصيد الختامي	٢٦١,٤٥٩,٧٧٠	١٣,٢١٢,١٠١	٥٢٤,٦٩٧,٠٥٥	٧٣,١٧٣,٠٩٢	٢٦,٣٤٧,٠٢٩	٦,٠٧٦,٦٦٦	٩٠٤,٩٦٥,٧١٣
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٨٥,٨٥٠,٢٣٤	١٤,٢٠٥,٧٤٤	٢٦٨,٢٦٧,٨٤٣	٢٤,٩٠٨,٩٢٧	٨,٥١٥,٣٨٨	٢١٦,٦٥٣,٩١٥	٨١٨,٤٠٢,٠٥١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- تشمل الأراضي والمباني أرض بمبلغ ٤٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠,٦٦ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٣٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠,٣٨ مليون ريال سعودي) والذي يشمل على مبان بمبلغ ٣٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٩,٤ مليون ريال سعودي) وسيارات بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٩ مليون ريال سعودي). انظر إيضاح (٦).
- تنشأ فروقات صرف عملات بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية، السودان وشركة أسترا نوكفا، تركيا. انظر إيضاح (٢-٢٤).
- الأعمال قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تتعلق بأعمال التطوير والتحسين في المصانع المختلفة عبر القطاعات والأعمال الجارية في المبنى في الرياض، المملكة العربية السعودية، بحيث تخطط المجموعة أن يكون مقرها الرئيسي الجديد فيه. وتتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من العمل الجاري في غضون سنة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار

تحتفظ المجموعة بالعديد من الممتلكات والسيارات المؤجرة. تصل مدة عقود الإيجار بعد النظر في خيارات التمديد ما بين ٢ إلى ٢٢ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٥,٥٩١,٠٦٣	٤٦,٨١٥,٤٨١	موجودات حق الاستخدام
١,٠٤٨,٦٠٥	٨٠٠,٠٨٧	أرض ومباني
		سيارات
٣٦,٦٣٩,٦٦٨	٤٧,٦١٥,٥٦٨	
٣٥,١٨٩,٢٤٣	٤٤,٠٧٢,٨٥٨	التزامات عقود الإيجار
٥,٦٢٣,٥٣٧	٦,٥٩٢,٠٨٦	غير متداولة
		متداولة
٤٠,٨١٢,٧٨٠	٥٠,٦٦٤,٩٤٤	

يتم إدراج موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ضمن بند "ممتلكات ومصانع ومعدات" (إيضاح ٥) و "قروض والتزامات عقود إيجار" (إيضاح ١٤)، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة. راجع أيضاً الإيضاح (٢٦) للحصول على تفاصيل إضافية حول موجودات حق الاستخدام.

٦-٢ تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٧٢٠,٣٢٧	٧,٤٨٧,٩٠٠	محمل استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٣٧٩,٠٢٣	٣,٦٠٥,٦٥٧	مصرف فائدة (مدرج في تكاليف التمويل)
٨,٠٩٩,٣٥٠	١١,٠٩٣,٥٥٧	

٦-٣ بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام ٢٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). بلغت استيعادات موجودات حق الاستخدام ٢,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (١٧٢ ألف ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). وبلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧,٧ مليون ريال سعودي).

٦-٤ فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية لالتزامات عقود الإيجار (على أساس غير مخصوم):

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠,٧٥٥,٤٧١	٧,٣٥٩,٥٧٠	أقل من سنة
٤٥,٨٥٤,٢٥٥	٦٩,٦٥٦,٦٩٣	أكثر من سنة
٥٦,٦٠٩,٧٢٦	٧٧,٠١٦,٢٦٣	

٦-٥ بلغ مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة مبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٧,٣ مليون ريال سعودي).

٦-٦ لقد تم خصم الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية باستخدام معدل فائدة فعلي يتراوح ما بين ٣٪ إلى ٥٪ سنوياً تقريباً إلى قيمته الحالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الموجودات غير الملموسة بما في ذلك الشهرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٢٩,٠٩١,٣٦٦	٣٦,٩٩٤,٠٨٦	٢-٧ برامج وتراخيص
١٨,٢٦٧,٠٦٧	١٧,٦٨٣,١٤٦	٣-٧ علاقات العملاء
٤٧,٣٥٨,٤٣٣	٥٤,٦٧٧,٢٣٢	

١-٧ الشهرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٣,٦٥٩,٥٥٢	٥٧,٣٤٠,٥٨٣	التكلفة
(٢٥,٢٠٦,٧٥٤)	(٢٥,٢٠٦,٧٥٤)	الانخفاض في القيمة المتراكمة
٢٨,٤٥٢,٧٩٨	٣٢,١٣٣,٨٢٩	صافي القيمة الدفترية

خلال سبتمبر ٢٠٢٢، وقعت أستراكم، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، اتفاقية شراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم اقروستولن جي ام بي اتش الواقعة في ستولن، بافاريا في جمهورية ألمانيا الاتحادية، ونشأت الشهرة نتيجة لهذه المعاملة. أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في سنة ٢٠٢٥. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدة المولدة للنقد على أساس حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي التي تستند إلى الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بالإضافة إلى العوامل المستخدمة في حساب القيمة النهائية. أشار اختبار الانخفاض في القيمة إلى عدم وجود محمل انخفاض في القيمة نظرًا لتعدد الاحتمالات.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اقروستولن جي ام بي اتش، ألمانيا		
٥٪	معدل نمو الإيرادات (بالمعدل)	
٧٪	معدل الخصم	
١,٠٤٪	معدل النمو النهائي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢-٧ البرامج والتراخيص
٧٤,٢٥٩,٥٢٠	٨٢,٠٦٢,٠٢١	التكلفة
٦,١٢٩,٨١٠	٨,٣٠٤,٥١١	الرصيد الافتتاحي
٤,٠٠٥,٦٣٨	٤,٤٨٦,١٤٨	إضافات للسنة
(٢,٣٣٢,٩٤٧)	(١,٦٨٢,٥٠٩)	أثر التضخم الجامع على التكلفة (إيضاح ٣-٢٤)
٨٢,٠٦٢,٠٢١	٩٣,١٧٠,١٧١	فروقات صرف عملات
		الرصيد الختامي
٤٩,٠٩٧,١٧٤	٥٢,٩٧٠,٦٥٥	الإطفاء
٤,١٩٩,٠١٦	٢,٣٥٣,٢٠٥	الرصيد الافتتاحي
١,٦٩٩,٦٤٤	١,٧٥٢,٧٢٧	الإطفاء للسنة
(٢,٠٢٥,١٧٩)	(٩٠٠,٥٠٢)	أثر التضخم الجامع على التكلفة (إيضاح ٣-٢٤)
٥٢,٩٧٠,٦٥٥	٥٦,١٧٦,٠٨٥	فروقات صرف عملات
٢٩,٠٩١,٣٦٦	٣٦,٩٩٤,٠٨٦	الرصيد الختامي
		صافي القيمة الدفترية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٣-٧ علاقات العملاء
		التكلفة
٢٦,٣٢٥,٨٦٩	٢٤,٨٤١,٢٠٦	الرصيد الافتتاحي
(١,٤٨٤,٦٦٤)	٣,٢١٣,٧٨٦	فروقات صرف عملات
٢٤,٨٤١,٢٠٥	٢٨,٠٥٤,٩٩٢	الرصيد الختامي
		الإطفاء
٣,٢٢٧,٦٣٥	٦,٥٧٤,١٣٨	الرصيد الافتتاحي
٤٣١,٤٩٨	٩٥٨,١٣٩	فروقات صرف عملات
٢,٩١٥,٠٠٥	٢,٨٣٩,٥٦٩	مجنب خلال السنة
٦,٥٧٤,١٣٨	١٠,٣٧١,٨٤٦	الرصيد الختامي
١٨,٢٦٧,٠٦٧	١٧,٦٨٣,١٤٦	صافي القيمة الدفترية

٨- المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢٨,٤١٠,٩٧٣	٣٣٣,٠٧١,٣٤٦	مواد خام وتعبئة
٣٠٥,٧٧٧,٣٨٢	٣٦٥,٤٢٥,٩٦٢	بضائع تامة الصنع
٥٣,١٩٨,٥٩٩	٣٨,٢٧٨,١٣٣	أعمال قيد التنفيذ
١٦,٣٨٢,٣٢٨	٧,٧٦٢,٠٤٩	بضائع في الطريق
٣٢,٧٩٢,٥١٩	٣٤,٨٥٩,٩٤٤	مواد مستهلكة
٧٣٦,٥٦١,٨٠١	٧٧٩,٣٩٧,٤٣٤	
(٥٠,٤١١,٧٦٨)	(٤٨,٠٧٦,٨٧٦)	مخصص مخزون على وشك انتهاء صلاحيته ومتقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٨-١)
٦٨٦,١٥٠,٠٣٣	٧٣١,٣٢٠,٥٥٨	

٨-١ مخصص مخزون على وشك انتهاء صلاحيته ومتقادم وبطيء الحركة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٥٩,٧٦١,٠٧٨	٥٠,٤١١,٧٦٨		الرصيد الافتتاحي
٢٣,٢٥٨,٢٩٦	٣٠,٧١٤,٨٧٤	٢١	مخصص للسنة
(١٧٣,٠٧٨)	-		استبعاد شركة تابعة
(٢٧,٠٢٤,٠٢٨)	(٣٣,٥٠١,٥٧٢)	٣٥	مشطوبات خلال السنة
(٥,٤١٠,٥٠٠)	٤٥١,٨٠٦	٣٥	فروقات صرف عملات
٥٠,٤١١,٧٦٨	٤٨,٠٧٦,٨٧٦		الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (انظر أيضًا الإيضاح ٣٢-١-٢-٣)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٧٦,٩٢٢,٠١١	٨٨٣,٨٩٨,٧٢٧	غير متأخرة السداد
٢٥١,٨٢٦,٢٦٧	٢٣٥,٦٦٥,٦٦٥	متأخرة السداد
١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨	١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢	
(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)	(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)	مخصص الانخفاض في القيمة
١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	
%٩	%١٠	نسبة تغطية المخصص للزم المدينة التجارية
%٣٩	%٤١	نسبة تغطية المخصص للزم المدينة التجارية متأخرة السداد

٩-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تشمل الذمم المدينة التجارية محتجزات مدينة بمبلغ ٦٧,١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٩,١٥ مليون ريال سعودي) وموجودات العقود (ذمم مدينة غير مفوترة) بمبلغ ٨٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٨,٥ مليون ريال سعودي).

٩-٢ كانت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٤		٢٠٢٥	إيضاح	
١١٠,٠١٦,٩١٥	١٠٧,٨٨٢,٤٩٦			الرصيد الافتتاحي
١٩,٣١٧,١٦٨	٢١,٩٤٣,٧٧٢			مخصص للسنة
(١٥,٦٩٢,١١١)	(٢٠,١٩٠,٨٩١)	٣٥		مشطوبات خلال السنة
(٥,٣٨٣,١٤٥)	(٩٦,٥٧٨)	٣٥		فروقات صرف عملات
(٣٧٦,٣٣١)	-	٣٣		استبعاد شركة تابعة
١٠٧,٨٨٢,٤٩٦	١٠٩,٥٣٨,٧٩٩			الرصيد الختامي

٩-٣ فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات العقود:

موجودات العقود (الذمم المدينة غير المفوترة)

٢٠٢٤		٢٠٢٥	
١٠٠,٤٣٥,٣٠٣	٥٨,٥٤٧,٣٨٢		الرصيد الافتتاحي
(٧٣,٠٢٢,٥٩٦)	(٣٠,٠٦٣,٣٢١)		تحويلات من موجودات العقد المثبتة في بداية السنة إلى ذمم مدينة
٣١,١٣٤,٦٧٥	٦٠,٠٠٥,٩٨٩		زيادات نتيجة التغيرات في قياس الإنجاز
٥٨,٥٤٧,٣٨٢	٨٨,٤٩٠,٠٥٠		

مطلوبات العقود (الإيرادات المؤجلة / الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٧)

٢٠٢٤		٢٠٢٥	
١٣١,٥٧٠,٥٦٦	١٤٨,١٩١,٧٨٨		الرصيد الافتتاحي
(١٠٧,٥٢٣,٠١٨)	(١٠٢,٣٥٠,٤٠٧)		إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة
١٢٤,١٤٤,٢٤٠	٤٥,٨٩٣,٠١٧		زيادات بسبب استلام النقد، باستثناء المبالغ المثبتة كإيرادات خلال الفترة
١٤٨,١٩١,٧٨٨	٩١,٧٣٤,٣٩٨		

هناك توقع بأن غالبية مطلوبات العقود سيتم إثباتها كإيرادات في السنة المالية التالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١٠-١ فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة	شركة تابعة غير موحدة تحت التصفية	صافي نقد محول	٢٨,٥٩٠,٨٢٦	-
مستشفى الأمير فهد بن سلطان	منشأة تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	٤,٤٩١,٥٢٦	٣,٩٠٧,٧٣٤
شركة استرا الغذاء - الفرع التجاري	منشأة تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١,٦٥١,٥٠٩	١,٤٢٠,٤٢٣
شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات	جهة منتسبة	مشتريات	١,٠٨٣,٤٧٥	١,٠٨٦,٨٨٥
شركة مزارع أسترا	منشأة تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	٣٥٩,٠٧٦	٢٦٧,٨٩٧
شركة استرا الإنشاءات المحدودة (سابقاً):	منشأة تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٣٣١,١٥٠	٥١٨,٠٢٥
الشركة العربية للتموين والتجارة (أسترا)	منشأة تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	٣٨٥,٤٤٩	٥٠٩,٥٧٤
- فرع البناء				

١٠-٢ يشتمل كبار موظفي الإدارة على أعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين على مستوى المجموعة. فيما يلي ملخص المعاملات مع هذه الجهات:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
منافع موظفين قصيرة الأجل (رواتب وبدلات أخرى)	٣٦,٢٦٦,٦٦٢	٣٦,٢٣٣,١٤٠
منافع ما بعد انتهاء الخدمة (منافع نهاية الخدمة)	٤٢٨,٧٤٢	٤٢٤,٨٩٠
	<u>٣٦,٦٩٥,٤٠٤</u>	<u>٣٦,٦٥٨,٠٣٠</u>

١٠-٣ يتكون المستحق من جهات ذات علاقة مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
موجودات متداولة - غير مضمونة (مستردة نقداً):		
مستشفى الأمير فهد بن سلطان (منشأة تحت سيطرة مشتركة)	١,٩٠٩,٦٨٥	٨٩٥,٧٥٢
شركة مزارع أسترا (منشأة تحت سيطرة مشتركة)	٣٢٨,٦٦٢	١٩٤,٥٨٩
الشركة العربية للتموين والتجارة (أسترا) - فرع البناء	-	٢,٧٦٧
	<u>٢,٢٣٨,٣٤٧</u>	<u>١,٠٩٣,١٠٨</u>

١٠-٤ يتكون المستحق إلى جهات ذات علاقة مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
مطلوبات متداولة - غير مضمونة (مدفوعة نقداً):		
شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات (جهة منتسبة)	٣٦١,٨٣٠	٣٦١,٨٣٠
شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة (شركة تابعة غير موحدة)	٤٠,٢٧٩,٢٢٩	-
شركة المسيرة الدولية (مساهم في شركة تابعة غير موحدة)	-	٢٩,٣٣٠,٧١٤
أخرى	٤٧٠,٢٠٤	٢٨٧,١٩٢
	<u>٤١,١١١,٢٦٣</u>	<u>٢٩,٩٧٩,٧٣٦</u>

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١١ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٣١٣,٢٣٢	٢,٣٥٥,٨٧٦	الموجودات المالية
١٤٣,٦٤٤	٢٩,٣٦٥	ودائع مستردة
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	أرصدة بنكية مقيدة
		عوض مستحق القبض
٤٤,٩٥٦,٨٧٦	٢,٣٨٥,٢٤١	
٢١,٩٧٩,٤٣٤	٢٧,٥٨٩,٩٢٣	الموجودات غير المالية
٣٥,٩٥٨,٢٤٧	٢٧,٩٥٢,٨٠١	دفعات مقدمة للموردين
١٧,٨٥٦,٠٢٧	١٩,٦٠٥,٠٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٣٠٩,٩١٥	٥,٣٧٩,٣٨٦	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى
٢,٢١٢,٧٨٢	٤,١٩٠,٠٧٤	سلف للموظفين (إيضاح ١-١١)
		أخرى
٨٢,٣١٦,٤٠٥	٨٤,٧١٧,٢٧٢	
١٢٧,٢٧٣,٢٨١	٨٧,١٠٢,٥١٣	

١-١١ السلف المقدمة للموظفين مضمونة مقابل التزامات منافع محددة للموظفين.

١٢ - الاستثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يمثل المبلغ الاستثمار في ودائع لأجل التي يزيد تاريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار. قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بالتكلفة المطفأة حيث أنها فقط دفعات لأصل الدين والفائدة بناءً على نموذج الأعمال الذي أعدته المجموعة.

١٣ - النقد وما يماثله

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٦,٦٢١,٦٦٤	٤٦,٥٧٥,٧٣٧	أرصدة بنكية
١٣٠,٤٩٠,٦١١	٦,٥٣٤,٦٩٣	وديعة لأجل*
٩٣٣,٨٣١	١,٢٦٩,٩٨٥	نقد في الصندوق
١٧٨,٠٤٦,١٠٦	٥٤,٣٨٠,٤١٥	

* يمثل هذا البند ودائع استثمار مربحة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل. تم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ولم يكن التأثير جوهرياً.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- القروض والتزامات عقود الإيجار

٢٠٢٥	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل	-	-	-
مراجعة	١٤١,٧٨٠,١٨٦	-	١٤١,٧٨٠,١٨٦
تقليدية	-	-	-
قروض طويلة الأجل - مراجعة	١٤١,٧٨٠,١٨٦	-	١٤١,٧٨٠,١٨٦
قروض طويلة الأجل - تقليدية	١٠,٦٢٥,٦٩٥	٢٥,٧٥٣,٥١٨	٣٦,٣٧٩,٢١٣
	-	٤,٠٤٦,٣٩٣	٤,٠٤٦,٣٩٣
	١٠,٦٢٥,٦٩٥	٢٩,٧٩٩,٩١١	٤٠,٤٢٥,٦٠٦
	١٥٢,٤٠٥,٨٨١	٢٩,٧٩٩,٩١١	١٨٢,٢٠٥,٧٩٢
	٦,٥٩٢,٠٨٦	٤٤,٠٧٢,٨٥٨	٥٠,٦٦٤,٩٤٤
التزامات عقود الإيجار	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	٢٣٢,٨٧٠,٧٣٦
٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل	٢٠٠,٤٤٧,٦٦٣	-	٢٠٠,٤٤٧,٦٦٣
مراجعة	١٥٢,٨٢٥,٦٣٦	-	١٥٢,٨٢٥,٦٣٦
تقليدية	-	-	-
قروض طويلة الأجل - مراجعة	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩	-	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩
قروض طويلة الأجل - تقليدية	٨١,٠٠٤,٥٩٤	٣٣,٠١٣,٧٨١	١١٤,٠١٨,٣٧٥
	١,٢١٦,١١٩	٦,٣٣٥,٦٢٠	٧,٥٥١,٧٣٩
	٨٢,٢٢٠,٧١٣	٣٩,٣٤٩,٤٠١	١٢١,٥٧٠,١١٤
	٤٣٥,٤٩٤,٠١٢	٣٩,٣٤٩,٤٠١	٤٧٤,٨٤٣,٤١٣
	٥,٦٢٣,٥٣٧	٣٥,١٨٩,٢٤٣	٤٠,٨١٢,٧٨٠
التزامات عقود الإيجار	٤٤١,١١٧,٥٤٩	٧٤,٥٣٨,٦٤٤	٥١٥,٦٥٦,١٩٣

١٤-١ كانت الحركة في القروض كما يلي:

٢٠٢٥	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	الإجمالي
الرصيد الافتتاحي	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩	١٢١,٥٧٠,١١٤	٤٧٤,٨٤٣,٤١٣
مقبوضات	٩١٧,٤١١,٢٠٠	١٤,٠٢٠,٢٩٤	٩٣١,٤٣١,٤٩٤
تسديدات	(١,١٢٨,٩٠٤,٣١٣)	(٩٥,١٦٤,٨٠٢)	(١,٢٢٤,٠٦٩,١١٥)
الرصيد الختامي	١٤١,٧٨٠,١٨٦	٤٠,٤٢٥,٦٠٦	١٨٢,٢٠٥,٧٩٢
٢٠٢٤	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	الإجمالي
الرصيد الافتتاحي	٧٣٣,٠٥٥,٤٥٤	١٩٤,٨٦٢,٣٤٣	٩٢٧,٩١٧,٧٩٧
مقبوضات	٤,٧٢٥,٧٦٥,٠٣٨	١٥,٨١٩,٠٠٠	٤,٧٤١,٥٨٤,٠٣٨
تسديدات	(٤,٩٧٥,٩٩٧,١٩٣)	(٨٩,١١١,٢٢٩)	(٥,٠٦٥,١٠٨,٤٢٢)
استبعاد شركة تابعة	(١٢٩,٥٥٠,٠٠٠)	-	(١٢٩,٥٥٠,٠٠٠)
الرصيد الختامي	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩	١٢١,٥٧٠,١١٤	٤٧٤,٨٤٣,٤١٣

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- القروض والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-١٤ القروض 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 ٢٠٢٥، لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ٢,٦٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥١ مليار ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق وتعتمد بشكل كبير على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) وتكون مقومة بالريال السعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركة من مجموعة أسترا الصناعية.

٣-١٤ القروض طويلة الأجل

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع بنوك لتمويل موجوداتها الرأسمالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يتم سحب مبلغ ٦٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٣,٦ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركة من مجموعة أسترا الصناعية وتحمل رسوم عمولات خاصة بمعدلات ثابتة متفق عليها. التسهيلات مقومة بالعملات الأجنبية (بشكل رئيسي اليورو) وتسدد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركة من مجموعة أسترا الصناعية.

٤-١٤ فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٣,٤٤٧,٥٦٨	٤٠,٨١٢,٧٨٠	الرصيد الافتتاحي
٤,٠٠٥,٧٥٥	٢٠,٠٥٩,٤٥١	إضافات
٢,٣٧٩,٠٢٢	١,٩٦٨,٧١٣	تكلفة تمويل
(١,٢٧٥,٦٤٧)	-	استبعاد شركة تابعة
(٧,٧٤٣,٩١٨)	(١٣,٨١١,٨٢٢)	مدفوعات
٤٠,٨١٢,٧٨٠	٤٩,٠٢٩,١٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥,٦٢٣,٥٣٧	٦,٥٩٢,٠٨٦	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٥,١٨٩,٢٤٣	٤٢,٤٣٧,٠٣٦	الجزء غير المتداول

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٥ تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٤٥,٠٤٢,٠١٢	١٥٧,٣٧٨,٥٢٦	الرصيد الافتتاحي
١٥,٤٧١,١١١	١٦,٨٠٥,٢٩٩	المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧,٣٨٩,٥٠٤	٧,٦٥٨,٧٥٠	تكاليف خدمة حالية
		تكلفة فائدة على التزام المنافع
٢٢,٨٦٠,٦١٥	٢٤,٤٦٤,٠٤٩	
٢,٢٦١,٥٦٠	٣,٢٩٨,٠٣١	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٩,٠٠٠)	-	الخسارة الاكتوارية العائدة إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
٢,٢٥٢,٥٦٠	٣,٢٩٨,٠٣١	
(١٠,٦١٣,١٣٦)	(١٥,٤٠٥,٢٣١)	منافع مدفوعة
(٢,١٦٣,٥٢٥)	-	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٣٣)
١٥٧,٣٧٨,٥٢٦	١٦٩,٧٣٥,٣٧٥	الرصيد الختامي

٢-١٥ فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,٢٥	%٤,٨٠	معدل الخصم
%٢,١٠	%٢,١٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

٣-١٥ جدول الاستحقاق للالتزام

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,٠٦٤,٤٩٢	١٦,١٧٥,٠٥٨	أقل من سنة
٨٨,٥٦٠,١٦٢	٩١,٥٩٩,٩٠٩	سنة إلى ٥ سنوات
١٠٣,١١٩,٢٩٤	١٠٢,٧٦٤,٨٨٦	أكثر من ٥ سنوات
٢٠٧,٧٤٣,٩٤٨	٢١٠,٥٣٩,٨٥٣	

٤-١٥ كان المتوسط المرجح لمدة البرنامج ٧ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٥-١٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة لالتزامات المنافع المحددة للموظفين كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٥,٢٧١,١٥٩)	(٦,٨٠٧,٨١٧)	معدل الخصم بنسبة +٠,٥%
٥,٥٦٢,٣٧٥	٤,٨٩٤,١٤٢	معدل الخصم بنسبة -٠,٥%
٤,٤٢٦,٩٠٢	٣,٦٧٠,٥٧٣	رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥%
(٤,٢٥٤,٠٧٣)	(٥,٧١٢,٧٤٦)	رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥%

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦- الدائنون التجاريون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩	٢٧٣,١٢١,٦٧٤	دائنون تجاريون

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة، ويُستحق سدادها في المعتاد خلال فترة ٩٠ يوماً.

١٧- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٧,٧٦٣,١٢٦	١٣٧,١٩٩,٣٩١	المطلوبات المالية
١٣١,٥٤٦,٧٠٦	١٥١,٩٧٢,٨٤١	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٤٨,٩٦٥,٥٥٨	٢٣,٨٠٥,٧٤١	مصاريف مستحقة الدفع
		أخرى
٣١٨,٢٧٥,٣٩٠	٣١٢,٩٧٧,٩٧٣	
١٤٨,١٩١,٧٨٨	٩١,٧٣٤,٣٩٨	المطلوبات غير المالية
٢٣٥,٤٠٦,٢٧٣	١٦٧,٢٩٣,٤٠٥	مطلوبات عقود (إيضاح ٩-٣)
٦٠,٢١٤,٨٤٢	٦٧,٢٦١,١٤٨	منافع الموظفين
		مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
٤٤٣,٨١٢,٩٠٣	٣٢٦,٢٨٨,٩٥١	
٧٦٢,٠٨٨,٢٩٣	٦٣٩,٢٦٦,٩٢٤	

١٨- الزكاة وضريبة الدخل

١٨-١ مصروف الزكاة وضريبة الدخل الحالية للسنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٦١,٣٥٨,٥٥٨	٤٧,٦٥٥,٢٨٥		الزكاة المحملة للسنة
١٤,٠٨٨,٧٨٦	١٥,٩٣٩,٢٧١		ضريبة الدخل الحالية المحملة للسنة
٧٥,٤٤٧,٣٤٤	٦٣,٥٩٤,٥٥٦	١٨,٢	

١٨-٢ الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٦٩,٨٥٣,٥١٦	٨٩,٩٣٠,٥٧٦		الرصيد الافتتاحي
٧٥,٤٤٧,٣٤٤	٦٣,٥٩٤,٥٥٦	١٨,١	محمل للسنة
(٥٤,٢٣٥,٤١٥)	(٥٠,٣٦٣,٤٠٨)		مدفوع خلال السنة
(٩٦١,٧٩١)	(١,٣٢٦,٨٣٣)		(خسارة) صرف عملات أجنبية
(١٧٣,٠٧٨)	-	٣٣	استبعاد شركة تابعة
-	(٤٣٩,٩٤٨)	٣٤	عدم توحيد شركة تابعة
٨٩,٩٣٠,٥٧٦	١٠١,٣٩٤,٩٤٣		الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣-١٨ وضع الربوط

قدمت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل إقراراتها الزكوية الموحدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، واستلمت شهادات الزكاة المتعلقة بها. تم الانتهاء من الربوط لدى الهيئة لجميع الفترات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وخلال أغسطس ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، مع التزام زكاة إضافي بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت المبلغ الجزئي البالغ ١٠ مليون ريال سعودي واعتضت على المبلغ المتبقي البالغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي. تم تقديم الاستئناف الأولي إلى الهيئة في أكتوبر ٢٠٢٤. تم رفض الاعتراض من قبل الهيئة في يناير ٢٠٢٥. قدمت الشركة استئنافاً من الدرجة الثانية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية في يناير ٢٠٢٥. المسألة معلقة الآن لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

بالإضافة إلى ذلك، وخلال هذه السنة، أصدرت الهيئة ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، مع التزام زكاة إضافي بقيمة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت المبلغ الجزئي البالغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي واعتضت على المبلغ المتبقي البالغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي. تم رفض الاعتراض من قبل الهيئة في سبتمبر ٢٠٢٥. قدمت الشركة استئنافاً من الدرجة الثانية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية في أكتوبر ٢٠٢٥. المسألة معلقة الآن لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

استناداً إلى تقييم المجموعة، من غير المتوقع أن يتم تكبد أي مطلوبات جوهرية، بخلاف المثبتة حالياً، نتيجة للربوط القائمة.

١٨-٤ تبلغ قيمة الأصل الضريبي المؤجل ١٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦,١٦ مليون ريال سعودي) والذي يشمل على مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٢٤ ألف ريال سعودي) يتعلق بشركة تبوك للصناعات الدوائية الجزائر، حيث تكبدت المنشأة خسائر في السنوات السابقة وتلك الخسائر قابلة للخصم من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

١٨-٥ يتعلق الالتزام الضريبي المؤجل بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦,٠٥ مليون ريال سعودي) بشركة اقروستولن جي ام بي اتش.

في أكتوبر ٢٠٢١، انضمت أكثر من ١٣٥ دولة وإقليماً، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، إلى حل الركيزة الثانية لإصلاح قواعد الضرائب الدولية، والذي تم تطويره من قبل منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وذلك استجابةً للتحديات الناجمة عن رقمنة الاقتصاد، ولضمان أن تدفع الشركات متعددة الجنسيات حصة عادلة من الضرائب أينما كانت تمارس أنشطتها وتحقق أرباحها.

تنص قواعد الركيزة الثانية، وهي جزء من حل الركيزة الثانية، على فرض حد أدنى عالمي للضريبة بنسبة ١٥٪ يُطبق على مجموعات الشركات متعددة الجنسيات (التي يبلغ إجمالي إيراداتها العالمية ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر) على الإيرادات المحققة في كل دولة تعمل فيها الشركة متعددة الجنسيات. تنفيذاً للركيزة الثانية، يتعين على كل دولة أن تُدرج هذه القواعد ضمن تشريعاتها المحلية. قامت عدة دول بسنّ قوانين متعلقة بالركيزة الثانية، وقد دخل بعضها حيز التنفيذ اعتباراً من بداية عام ٢٠٢٤، في حين سيدخل البعض الآخر حيز التنفيذ ابتداءً من عام ٢٠٢٥.

كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، لم تُعلن المملكة العربية السعودية والدول الأخرى التي تعمل فيها المجموعة رسمياً عن برامج لتطبيق الركيزة الثانية. إلا أن بعض الدول الأخرى التي تعمل فيها المجموعة قد أعلنت عن إدخال الركيزة الثانية، مثل الإمارات العربية المتحدة وقطر وعمان وتركيا وألمانيا.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في المملكة العربية السعودية، وهي خاضعة لنطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية لمنع تآكل الأوعية الضريبية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ومكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي (القواعد العالمية). تمتلك المجموعة عمليات في دول ستدخل فيها تشريعات الركيزة الثانية حيز التنفيذ خلال عام ٢٠٢٥، وبناءً عليه، قامت المجموعة بتقدير التعرض الضريبي الذي لا يعتبر جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الموحدة. تواصل المجموعة مراقبة الأنشطة التشريعية والتأثير المحتمل للركيزة الثانية على أدائها المالي المستقبلي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمنفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥٥,٣٠	%٥٢,٧	المساهمون المؤسسون السعوديون*
%٤٤,٧٠	%٤٧,٣٠	الجمهور
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	

* يشمل ذلك الشركة العربية للتوريدات والتجارة، المملكة العربية السعودية التي تمتلك ٤٧,١٤% (٢٠٢٤: ٤٧,١٤%)، حيث أن المساهمان الرئيسيان هما السيد صبيح طاهر درويش المصري والسيد خالد صبيح طاهر درويش المصري (الأشخاص المسيطرون النهائيون).

٢٠ - الاحتياطي النظامي

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٤) على تعديل النظام الأساسي لمجموعة أسترا الصناعية لتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٢١ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١,١١٢,٤٣٥,٢٤٦	١,٠٦٨,١٣٧,٨٧٧		تكلفة مواد
٢٧٤,١٢٩,٧٣٢	٢٧٣,٨٧٥,١٣٢		رواتب ومنافع موظفين
١٢٤,٠٣٠,١٣٠	١٠٤,٦٥٨,٢١٠		أعمال مقاولات وبناء
٥٨,١٣٠,٧٧٣	٦٠,٦١٧,٨٢٦		استهلاك وإطفاء
٢٣,٢٥٨,٢٩٦	٣٠,٧١٤,٨٧٤	٨,١	مخصص مخزون على وشك انتهاء الصلاحية ومتقادم وبطيء الحركة
١٢٧,٩٨٤,٩٨٣	١١٨,٦٦٢,٣٦٩		تكاليف أخرى غير مباشرة
١,٧١٩,٩٦٩,١٦٠	١,٦٥٦,٦٦٦,٢٨٨		

٢٢ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠٢,١٩٥,٧٣٤	٢٠٩,٠٣٢,٩٣١	رواتب ومنافع موظفين
١٠٨,٧٧٦,٩٧٣	١١٩,٧٤٠,٦٨٧	دعاية وإعلان وترويج
٤٣,٥٧٩,٧٢٥	٤٤,٣٢٨,٩١٣	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٠,٩٤٠,٦٩٣	١٠,١٦٣,٦٦٣	إيجار ومرافق
٩,٥٠٥,٧٠٣	٦,٥٧٥,٨٧٧	استهلاك
٣٧,٣٨٢,٠٦٠	٣٦,٩٦٨,٣٩٢	أخرى
٤١٢,٣٨٠,٨٨٨	٤٢٦,٨١٠,٤٦٣	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٤,٥١٦,٣٢١	١٤٧,٢٢٥,٦٦٥	منافع الموظفين
١٩,٩٨٤,١٧٩	٣٢,١٢٠,٥٤٣	أتعاب مهنية
١٣,٨٤٩,١٢٥	١٣,١٧٦,٧٠٢	إيجار وتأمين ومرافق
٨,٥٥٧,٦٢١	٨,٩٥٨,٩٩٦	استهلاك وإطفاء
٥,٦٢٥,٥٠٤	٥,٩٢٠,٥٤٦	سفر ونقل
٣,٢٩٢,٣٤٩	٣,٠٠٦,٩٤٠	إصلاح وصيانة
٣,٢٣٧,١٥١	٣,٧٢٤,٨٨٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٥١٧,٥٣٦	١٥,١٨٥,٥٦٣	أخرى
<u>٢٢٣,٥٧٩,٧٨٦</u>	<u>٢٢٩,٣١٩,٨٣٨</u>	

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٨,٥٧٩,٥٥٥	٦٩,٣١٤,٤٠٢	إيرادات تمويل
(٧,٩٢٧,٥٩١)	-	إعادة تصنيف خسارة صرف العملات من قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الدخل - إيضاح (١-٢٤)
(٥,٠٠٣,٥٠٦)	(١٤,٥٦١,٠٧٦)	خسارة صرف عملات أجنبية - إيضاح (٢-٢٤)
(١,٤٥٤,٤٣٥)	(٤,٣٢٩,٣٠٩)	صافي (الخسارة) النقدية - إيضاح (٣-٢٤)
٥٠٧,٣٢٥	٢٠٥,٧٥٩	أخرى
<u>٧٤,٧٠١,٣٤٨</u>	<u>٥٠,٦٢٩,٧٧٦</u>	

١-٢٤ خلال سنة ٢٠٢٤، تم تخفيض رأس مال شركة تبوك الدوائية - السودان بمبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي. لذلك، تم إعادة تصنيف خسارة العملات الأجنبية ذات الصلة من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتم إثباتها كجزء من الإيرادات الأخرى بصافي مبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي.

٢-٢٤ تنشأ خسارة فروقات صرف العملات بشكل رئيسي من شركة أسترا نوبا، تركيا.

٣-٢٤ تعمل ثلاث من الشركات التابعة للمجموعة، وهي تبوك الدوائية - السودان وشركة شيمدور تاريم تيكاريت المحدودة وشركة أسترا نوبا، تركيا، في السودان وتركيا، التي لا تزال تشهد اقتصاداً جامح التضخم. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبار سعر الصرف الرسمي بمبلغ ٦٥١,٠٨ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٦٤,٩٧ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي) والليرة التركية ٠,٠٨٧ ليرة تركية مقابل ١ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩,٤١ ليرة تركية يساوي ١ ريال سعودي) كسعر الصرف الختامي للعملات الأجنبية والعمليات الأجنبية ذات الصلة المحولة بهذا السعر. تم إعادة عرض القوائم المالية لشركة تبوك الدوائية - السودان وشركة شيمدور تاريم تيكاريت المحدودة وشركة أسترا نوبا، تركيا للتغيرات في القوة الشرائية العامة للعملة الوظيفية، ونتيجة لذلك، تم بيانها من حيث وحدة القياس الجارية (أي مؤشر أسعار المستهلك) في نهاية فترة التقرير. بناءً على حكم الإدارة وتقديرات وتقييم المعلومات المتاحة، كان مؤشر أسعار المستهلك المستخدم من قبل شركة تبوك الدوائية - السودان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هو ٢٨٢,٨٧٠ (٢٠٢٤: مؤشر أسعار المستهلك من ٢٤٥,٨١٩). وكان مؤشر أسعار المستهلك المستخدم من قبل شركة شيمدور تاريم تيكاريت المحدودة وشركة أسترا نوبا، تركيا ٣٥١٣,٨٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٦٨٤,٥٥).

٢٥- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- ربحية السهم (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	٦٦٦,٨١٢,٣٤٨	الإيرادات العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>٧,٣٧</u>	<u>٨,٣٤</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٦- التقارير القطاعية

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

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التالية التي ينبغي الإفصاح عنها:

الأدوية

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

المواد الكيميائية المتخصصة

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

الحديد

يقوم قطاع الحديد بإنتاج قضبان الصلب والمباني الفولاذية المصممة سلفاً ومنتجات الحديد والحديد المقوي.

أخرى

القطاعات الأخرى تتمثل في القطاع المتبقي ويتكون من شركة مجموعة أسترا الصناعية القابضة وشركة أسترا العربية العقارية وشركة ديزرت بيرل للاستثمار المحدودة.

لم يتم دمج أي قطاعات تشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية التي ينبغي إعداد التقارير بشأنها الواردة أعلاه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية (تتمة)

٢٦-٢ تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة لكل قطاع.

كانت المعلومات المالية الموحدة للمجموعة حسب قطاع الأعمال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الأدوية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
ممتلكات ومصانع ومعدات، ماعدا موجودات حق الاستخدام	٤١٢,٧٦٧,٠١٥	١٧٦,٣٥٥,٢٣٥	٧٦,٢٩٢,١١٧	١٩٢,٣٣٥,٨٧٩	٨٥٧,٧٥٠,٢٤٦
موجودات حق الاستخدام	٢٠,٤٤٩,١٨٨	٢٦,٣١٣,١٣٧	٨٥٣,٢٤١	-	٤٧,٦١٥,٥٦٦
مدينون تجاريون ومدينون آخرون	٥٠٨,١٩٦,٤٩٥	٣٦٦,١٣٥,٢٧٤	٢٤٥,٢٣٢,٦٢٣	-	١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٢٠,٦٢٩,٤١٧)	(٥٥,٩٤٩,٥٤٢)	(٣٢,٩٥٩,٨٤٠)	-	(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)
مدينون تجاريون، صافي إجمالي الموجودات	٤٨٧,٥٦٧,٠٧٨	٣١٠,١٨٥,٧٣٢	٢١٢,٢٧٢,٧٨٣	-	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣
	١,٣٩١,٦٣٢,٧٦٩	٩١٤,٢٧٠,٤٩٥	٣٧٩,١٨٨,٨٥١	١,٧٣٩,٣٨٧,٤٨٩	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤
إجمالي المطلوبات	٦٩٤,٧٣١,٠٦٢	٣٨٨,٠٤٣,٢٥٩	٢٥٢,٢٠٧,١٠٩	١٢٨,٠١٥,٩٦٥	١,٤٦٢,٩٩٧,٣٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأدوية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
ممتلكات ومصانع ومعدات، ماعدا موجودات حق الاستخدام	٣٦٨,٨٨٢,٤١٦	١٧٤,٨٤٨,٥١٧	٧٥,٣٦١,٦٢٩	١٦٢,٦٦٩,٨٢١	٧٨١,٧٦٢,٣٨٣
موجودات حق الاستخدام	٢٢,٢٧١,٩٣٩	١٣,٢٨٨,٩٧٨	١,٠٧٨,٧٥١	-	٣٦,٦٣٩,٦٦٨
مدينون تجاريون	٥٩٠,١٤٥,٩٢٥	٣٣٢,٥٢٠,٥٥٥	٣٠٦,٠٨١,٧٩٨	-	١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٣٧,٣١٥,٥٤٨)	(٤٤,٣٩٢,١٨١)	(٢٦,١٧٤,٧٦٧)	-	(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)
مدينون تجاريون، صافي إجمالي الموجودات	٥٥٢,٨٣٠,٣٧٧	٢٨٨,١٢٨,٣٧٤	٢٧٩,٩٠٧,٠٣١	-	١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢
	١,٣١٢,٥٠٩,٦٦٤	٩٠٣,٧٣٠,٩٤١	٥٧٤,١٠٤,٩٨٦	١,٥٣٧,٧١٦,٥٩٧	٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨
إجمالي المطلوبات	٧٣٤,٥٥٤,٦٦٢	٤٨٢,٥٠٩,٥٣٦	٤٨٠,٨٥٢,١٧٨	٩٩,١٧٧,١٠٥	١,٧٩٧,٠٩٣,٤٨١

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية (تتمة)

٢٦-٢ تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة لكل قطاع. (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأدوية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
١,٥٢٢,٠٧٧,٣٠٦	٨٤٦,٣٥٠,٢٤٠	٤٣٩,٧٩٢,٤٦٤	-	٢,٨٠٨,٢٢٠,٠١٠
٢٣,٠٠٨,٧٣٧	١٤٩,١٨٨,٦٣٢	٩٠,٣٠٩,٣٣٨	-	٢٦٢,٥٠٦,٧٠٧
١,٥٤٥,٠٨٦,٠٤٣	٩٩٥,٥٣٨,٨٧٢	٥٣٠,١٠١,٨٠٢	-	٣,٠٧٠,٧٢٦,٧١٧
٩٧٦,٨٨٩,٠٥٥	٣١٧,٢٣٢,٩٢٧	١١٩,٩٣٨,٤٤٧	-	١,٤١٤,٠٦٠,٤٢٩
(٥٠,٣٢٣,٧١٠)	(٢١,٩٧٧,٢٨٧)	(٩,٦١٥,٣٥٢)	(٧١٩,٧٨٨)	(٨٢,٦٣٦,١٣٧)
(٢٠,٨٧٣,٦٨٠)	(٢٢,٩٦٥,١٣٨)	(٤,٥٨٠,٤١٦)	(٢,٤٢٢,٢٧٧)	(٥٠,٨٤١,٥١١)
٤٧٣,٧٢٥,٠٨٩	٩٧,٠٠٧,٦٦٢	١١١,٤٣٨,١٨٦	٣٨,٤٩٩,٠٣٢	٧٢٠,٦٦٩,٩٦٩

إيرادات من بيع بضائع
إيرادات من تقديم خدمات

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويل

الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأدوية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
١,٣٨٧,٣٥٧,٩٤٥	٧٩٨,١١٦,٤١٢	٣٨٨,٥١٦,٠٤٤	-	٢,٥٧٣,٩٩٠,٤٠١
٦٦,٥٧٩,٧٣٨	٢٤٨,٥٦٨,٢٤٥	١٧٣,١٢٢,٨٩٣	-	٤٨٨,٢٧٠,٨٧٦
١,٤٥٣,٩٣٧,٦٨٣	١,٠٤٦,٦٨٤,٦٥٧	٥٦١,٦٣٨,٩٣٧	-	٣,٠٦٢,٢٦١,٢٧٧
٩٢٠,١٠٨,٤٥٢	٣٣٧,٦٢٨,٣٧٢	٨٤,٥٥٥,٢٩٣	-	١,٣٤٢,٢٩٢,١١٧
(٤٩,٧٥٥,١٠٤)	(٢٠,٠٧٣,٥٩٧)	(٩,١٨٣,٤١٦)	(١,٩٤٥,٤١٨)	(٨٠,٩٥٧,٥٣٥)
(٢٤,٠٨٧,٧٢٢)	(٥٦,٨٩١,٧٤٣)	(١١,١٤٨,٤٠٣)	(١٥,١٣٧,٩١٠)	(١٠٧,٢٦٥,٧٧٨)
٤٣٣,٤٩٨,٩٩٩	١١١,٦٦٤,٨٩٣	٤٧,١٧٧,٩٩٦	٣٣,٥٧٠,٠٣٧	٦٢٥,٩١١,٩٢٥

إيرادات من بيع البضائع
إيرادات من تقديم الخدمات

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويل

الدخل قبل الزكاة والضريبة

٢٦-٣ تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي بالمملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا وتركيا والسودان ومناطق أخرى. كانت المعلومات المالية المختارة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

المملكة العربية السعودية	جمهورية العراق	أفريقيا	تركيا	السودان (إيضاح ٢٤-١)	مناطق أخرى	الإجمالي
٢,١٥٩,٤٣٢,٤١٧	٧٧,١٥٩,٤٤٢	٢٨٥,٠٧٤,٢٣٨	١١٥,١٧٩,٤٧٧	١٠,٥٤٩,٧٥١	٤٢٣,٣٣١,٣٩٢	٣,٠٧٠,٧٢٦,٧١٧
٧٥٩,٠١٩,٧٢٢	-	٥٨,٨٥٨,٠٠٤	٤٠,٨٢٦,٨٦٥	٧٥,٤٥٤	١٣٣,٣٩٦,٨٢٨	٩٩٢,١٧٦,٨٧٣
٢,١٥٧,٨٤٩,١٤٣	٧٨,٦٩٠,٥٠٥	٢٥٥,١٢٠,١٦٦	١٥٣,١٣١,٣٦٣	٢١,٠٥٥,٨٤٣	٣٩٦,٤١٤,٢٥٧	٣,٠٦٢,٢٦١,٢٧٧
٦٨٤,٨٠٩,٧٦١	-	٥٩,٥١٩,٥٧٧	٣٣,٧١٦,٥٨٦	٨٨,٣١٨	١١٦,٠٧٩,٠٤٠	٨٩٤,٢١٣,٢٨٢

إيرادات
موجودات غير متداولة*

إيرادات
موجودات غير متداولة*

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية (تتمة)

* الموجودات غير المتداولة المذكورة أعلاه لا تشمل الاستثمار بالنكلفة المطفاة بمبلغ ٦٤١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦٤٦,٦ مليون ريال سعودي)، والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٧٥٠,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء)، وأصل الضريبة المؤجلة بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,١٦ مليون ريال سعودي) والاستثمار في شركة تابعة غير موحدة بمبلغ ٣٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء).

٢٦-٤ تم إثبات معظم إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن. لعدد محدد من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، تم إثبات إيرادات خدمات بمبلغ ٩٠,٣ مليون ريال سعودي في إحدى الشركات التابعة التي تعمل في الصناعات الحديدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٧٣,١ 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 بينها بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع. لم يكن هناك تاريخ لمطالبات الضمان ولا توجد توقعات بأن هذه المطالبات سوف تنشأ لذلك، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مخصص (انظر أيضاً الإيضاح ٢-٦ حول هذه القوائم المالية الموحدة).

٢٦-٥ في قطاعات الأدوية والمواد الكيماوية المتخصصة، يوجد عدد قليل من العقود حيث تقدم المجموعة رسوم خدمات التصنيع إلى العملاء، أي أن المجموعة تستلم البضائع من الشركة الرئيسية وبعد المعالجة تقوم إما بإعادة البضائع إلى الشركة الرئيسية أو بيعها للعملاء وفقاً لتعليمات الشركة الرئيسية. بالنسبة لهذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل وفقاً لذلك يتم إثبات المبلغ الصافي كإيرادات خدمات.

٢٧- الضمانات البنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة التزامات محتملة نشأت من سياق الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بقيمة ٨٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٤,٩ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بقيمة ٢٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٨,٥ مليون ريال سعودي).

٢٨- التعهدات

دخلت المجموعة في دورة الأعمال العادية في ترتيبات مع الموردين لشراء المكنائن والمعدات وغيرها من الخدمات. بلغت الالتزامات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١٧٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي).

٢٩- الحصص غير المسيطرة

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

المنشأة	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة التنمية	(أ)	-	٧,٤٠٢,٠٧٥
أخرى		(٥٠٨,٤٧٣)	(٢٣٩,٤٤٦)
		(٥٠٨,٤٧٣)	٧,١٦٢,٦٢٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٩- الحصص غير المسيطرة (تتمة)

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض لشركة التنمية هي الدولار الأمريكي. فيما يلي المعلومات المالية المستخرجة من مسودة القوائم المالية لشركة التنمية (محولة إلى الريال السعودي):

٢٠٢٤	*٢٠٢٥	
		قائمة المركز المالي
٧٩,٧٣٧,٣١٩	-	نقد وما يماثله
١١٧,٢٦٠,٣٤٣	-	إجمالي الموجودات المتداولة
-	-	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٧,٢٦٠,٣٤٣	-	إجمالي الموجودات
٩٦,١١١,٥٥٨	-	مطلوبات متداولة
-	-	مطلوبات غير متداولة
٩٦,١١١,٥٥٨	-	إجمالي المطلوبات
٢١,١٤٨,٧٨٥	-	حقوق الملكية

		قائمة الدخل
-	-	إيرادات
-	-	استهلاك
(٧٠٥,٢٧٨)	-	الدخل (الخسارة) من العمليات
(٦٧,٥٠٤)	-	تكاليف تمويل
٤,٠٤٦,٥٥٦	-	إيرادات أخرى
٢,٥٨٦,٢٨٢	-	إجمالي الدخل الشامل*

		قائمة التدفقات النقدية
١,٣٣٥,٣٩٨	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

* نظرًا لأن شركة التنمية تخضع للتصفية ولم تعد تعتبر موحدة، فلا يوجد أي حصة غير مسيطرة خلال السنة الحالية. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٤).

٣٠- إدارة رأس المال

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

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أجرت الإدارة تحليلاً لنسبة الرفع المالي على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٥٣٠,٩٦٨,٧٠٧	٢,٩٦١,٤٨٢,٢٠٩	حقوق الملكية
١,٧٩٧,٠٩٣,٤٨١	١,٤٦٢,٩٩٧,٣٩٥	مطلوبات
٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤	إجمالي هيكل رأس المال
٪٤١,٥٢	٪٣٣,٠٧	نسبة الرفع المالي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر منفعة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

أساليب التقييم

قدرت الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. إن الموجودات غير المتداولة والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والمبالغ الدفترية ذات الصلة تقارب القيمة العادلة. لم تكن هناك تغييرات مقارنته بالسنة السابقة.

وفقا 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:

	٢٠٢٤	٢٠٢٥
الموجودات المالية، غير متداولة		
استثمار بالتكلفة المطفأة*	٦٤٦,٦٠٢,٤٣٠	٦٤١,١١٥,٠٢٨
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**	-	٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠
الموجودات المالية، متداولة		
موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١١)	٤٤,٩٥٦,٨٧٦	٢,٣٨٥,٢٤١
مستحق من جهات ذات علاقة	١,٠٩٣,١٠٨	٢,٢٣٨,٣٤٧
مدينون تجاريون ومدينون آخرون	١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣
استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة	٦٦٧,٦٥٦,١٧٩	١٠٢,٧٧١,٩٧٨
نقد وما يماثله	١٧٨,٠٤٦,١٠٦	٥٤,٣٨٠,٤١٥
المطلوبات المالية		
المطلوبات غير المتداولة		
قروض والتزامات عقود الإيجار	٧٤,٥٣٨,٦٤٤	٧٣,٨٧٢,٧٦٩
المطلوبات المتداولة		
قروض والتزامات عقود الإيجار	٤٤١,١١٧,٥٤٩	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧
دائنون تجاريون	٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩	٢٧٣,١٢١,٦٧٤
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢٩,٩٧٩,٧٣٦	٤١,١١١,٢٦٣
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٧)	٣١٨,٢٧٥,٣٩٠	٣١٢,٩٧٧,٩٧٣

* في ٢٠٢٤، قامت المجموعة باستثمار مبلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي في صكوك حكومية نصف سنوية مدرجة مقومة بالدولار الأمريكي. تحمل هذه الصكوك معدل قسيمة ثابت قدره ٥,٢٥٪ وسيتم استردادها في سنة ٢٠٣٠. وتحمل هذه الصكوك تصنيف ائتماني أ+. تبلغ إيرادات التمويل التي سجلتها المجموعة على هذه الصكوك خلال السنة مبلغ ٢٦,٩٩٦,٩٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧,٦٨٠,١١٥ ريال سعودي). قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بالتكلفة المطفأة حيث أنها فقط دفعات لأصل الدين والفائدة بناءً على نموذج الأعمال الذي أعدته المجموعة.

** وتشمل هذه البنود الصكوك من الفئة الأولى المدرجة، وهي دائمة بطبيعتها. تم تصنيف هذا الاستثمار بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الصكوك بالرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشط. وكانت القيمة العادلة لهذه الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي ٧٥١ مليون ريال سعودي. تدرج هذه الفئة ضمن المستوى ١ لغرض التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢ - إدارة المخاطر المالية

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

١-٣٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. إن مخاطر السوق المتعلقة بالمجموعة هي:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية، و
- مخاطر سعر العملة (الفائدة).

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الموجودات والمطلوبات المالية.

١-١-٣٢ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن العملة الوظيفية والمفصح عنها 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 العمليات	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
السودان	(أ)	(١٦١,٩٥٧)	١١٢,١٥٦
مصر	(ب)	(١٩,٣٣٠,٩٨٢)	(١٩,٦٦١,٧٣٤)
أخرى		١٢,٩٦١,٣٣٩	(١,٦٥٢,٣٠٩)
		<u>(٦,٥٣١,٦٠٠)</u>	<u>(٢١,٢٠١,٨٨٧)</u>

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي موجودات المجموعة قبل استبعاد المعاملات بين الشركة في مصر مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,٣ مليون ريال سعودي، صافي المطلوبات قبل استبعاد المعاملات بين الشركة)، وبالتالي فإن التعرض المتبقي للعمليات الأجنبية بالمجموعة في مصر لم يكن جوهريًا.

(ب) تشمل الدول الأخرى بشكل رئيسي تركيا والجزائر والهند.

٢-١-٣٢ مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. لا تخضع الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة لمخاطر أسعار الفائدة، حيث لن تتقلب القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق.

تتعرض الالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بأسعار فائدة عائمة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق، وكما في تاريخ المركز المالي، لم يكن التعرض المرتبط جوهريًا. تدير المجموعة التعرض الذي يلحق بها من مخاطر أسعار الفائدة من خلال الحفاظ على محفظة متوازنة من القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل وكذلك المراقبة المستمرة للحركات في أسعار الفائدة. فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملة مختلفة:

عملة الاقتراض	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
دينار جزائري	(أ)	١٠٤,٥٣٢,٥٩٦	١٠٠,٧٩٣,٤٣٩
يورو	(ب)	٤١,٧٩٠,٧٢٢	٥٠,٣٠٦,٤٧٩
الهند	(ج)	٢٩,٩١٣,٤٨٠	٣٢,٨٥٤,٨٣٢
ريال سعودي ودولار أمريكي	(د)	-	٢٦٨,٩٢٠,٠٠٠
ليرة تركية	(هـ)	-	١٦,١٦٩,٢٧١
أخرى		٥,٩٦٨,٩٩٤	٥,٧٩٩,٣٩٢
		<u>١٨٢,٢٠٥,٧٩٢</u>	<u>٤٧٤,٨٤٣,٤١٣</u>

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٢-١ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان سعر الفائدة السائدة بين البنوك في الجزائر ثابت بنسبة ٦,٠٥٪. إذا ازداد أو انخفض سعر الفائدة السائدة بين البنوك في الجزائر بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن الأثر على الربحية سيكون أقل من ١,٥ مليون ريال سعودي.

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان سعر الفائدة السائدة بين البنوك في ألمانيا ثابت بنسبة ٣٪. إذا ازداد أو انخفض سعر الفائدة السائدة بين البنوك في ألمانيا بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن الأثر على الربحية سيكون أقل من ١ مليون ريال سعودي.

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان سعر الفائدة السائدة بين البنوك في الهند بنسبة ٥,٣٦٪ (٢٠٢٤: ٦,٤٣٪). إذا ازداد أو انخفض سعر الفائدة السائدة بين البنوك في الهند بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن الأثر على الربحية سيكون أقل من ١ مليون ريال سعودي.

د) إن الاقتراضات الرئيسية للمجموعة قصيرة الأجل والتي يتم تسعيرها على أساس سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. بلغ المتوسط الشهري لسايبور لثلاثة أشهر خلال السنة ٥,٤٪ (٢٠٢٤: ٥,٧٪). كما في ديسمبر ٢٠٢٥، كان سايبور ٤,٧٪ (٢٠٢٤: ٥,٦٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر سايبور بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

هـ) كان سعر الليبور في تركيا كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (سعر الليرة المعروض بين البنوك) بنسبة ٤٥,٣٤٪ (٢٠٢٤: ٥٥,٩٩٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر الليبور في تركيا بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

٣٢-٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩)

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة، والتأكد من متابعتها عن كثب. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار إجراءات إضافية لتقليل من مخاطر الائتمان عندما يكون ذلك مناسباً عن طريق ضمان الائتمان.

٣٢-٢-١ المدينون التجاريون

تدار مخاطر ائتمان العملاء من جانب كل وحدة أعمال وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. في العموم، تتراوح مدة ائتمان المجموعة بين ٣٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً. وتتم مراقبة الذمم المدينة القائمة على العميل بصورة منتظمة. يحدث التخلف عن سداد الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ١٨٠ يوماً من تاريخ استحقاقها أو يصبح من المحتمل أن يتعرض العميل للإفلاس أو لن يكون قادراً على دفع المبالغ المستحقة للمجموعة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متماثلة وتقيم بشكل جماعي لتخري الانخفاض في قيمتها.

يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة بناءً على منهجية معدل الخسارة. ويتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الدوران" (منهج مصفوفة المخصصات) بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال المراحل المتعاقبة من التعثر إلى الشطب. تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد المحتملة على متوسط معدلات التدفق على مدى الـ ١٢ ربع السابقة. ويتم تعديل معدلات الخسارة على أساس عامل بالنظر إلى التوقعات الاقتصادية المستقبلية. يتم احتساب معدلات الدوران بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية - المنطقة الجغرافية ونوع العميل (أي حكومي أو خاص). يتم إجراء هذا التقييم على مستوى كل شركة تابعة وبما يتفق مع السنة السابقة. عند الإفصاح عن التقارير القطاعية، تم تحديد الذمم المدينة التجارية والمخصصات ذات الصلة والتي تمثل بشكل رئيسي خصائص المخاطر المشتركة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٢-٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضًا الإيضاحات رقم ٢-٤ و ٣-٣ و ٩)

٣٢-٢-١ المدينون التجاريون (تتمة)

٣٢-٢-١-١ التغيرات في الافتراضات التي تتضمن دمج المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بإدراج المعلومات المستقبلية في تقييمها فيما إذا كانت خسائر الائتمان لأية أداة قد ازدادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وقياسها لخسائر الائتمان المتوقعة. استخدمت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم كعاملين رئيسيين من عوامل الاقتصاد الكلي مولية تقديرات متساوية لهما. وتم تحديث عوامل الاقتصاد الكلي استنادًا إلى أحدث المعلومات المتاحة.

إن متوسط الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية لمجموعة كبيرة من العملاء بخصائص مخاطر مشتركة على مستوى المجموعة هو تقدير معقول للمبلغ المرجح بالاحتمالات.

بالإضافة إلى ذلك، درست المجموعة أيضًا السيناريوهات المختلفة بتقدير مختلف وتوصلت إلى أن المستوى الحالي للمخصص كافٍ لتغطية مخاطر الائتمان ذات الصلة طبقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

إن التغير في عوامل الاقتصاد الكلي بزيادة أو نقصان بنسبة ١٠٪ سيؤدي إلى زيادة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي أو نقصان بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

تعتبر المجموعة تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية منخفضًا، مع الأخذ في الاعتبار أن عمليات الشركات تتعلق بقطاعات متنوعة (انظر أيضًا الإيضاح ٢٦). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، من منظور التركيزات الجغرافية، كان التركيز الرئيسي للمجموعة على صافي الذمم المدينة في المملكة العربية السعودية وتركيا، نظرًا لعدم تجاوز الأرصدة في أي دولة أخرى نسبة ٥٪، كما هو مبين أدناه:

٢٠٢٥	إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة
المملكة العربية السعودية	٨٩٣,٦١٨,٢٦١	(٨١,٥١٧,٧٠٤)	٨١٢,١٠٠,٥٥٧
تركيا	٣٢,٠٥٢,٣٢٨	(٢,٨٤٤,٤٨٤)	٢٩,٢٠٧,٨٤٤
دول أخرى	١٩٣,٨٩٣,٨٠٣	(٢٥,١٧٦,٦١١)	١٦٨,٧١٧,١٩٢
	<u>١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢</u>	<u>(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)</u>	<u>١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣</u>

٢٠٢٤	إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة
المملكة العربية السعودية	١,٠٤٠,٦٦٩,٨١٨	(٨٥,٥٩٠,٤٧٢)	٩٥٥,٠٧٩,٣٤٦
تركيا	٤٦,٧٣١,٣٤٧	(٣,٩٩٠,٠٣٤)	٤٢,٧٤١,٣١٣
دول أخرى	١٤١,٣٤٧,١١٣	(١٨,٣٠١,٩٩٠)	١٢٣,٠٤٥,١٢٣
	<u>١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨</u>	<u>(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)</u>	<u>١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢</u>

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٢-٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضاً الإيضاحات ٢-٤ و ٣-٣ و ٩) (تتمة)

٣٢-٢-١ المدينون التجاريون (تتمة)

٣٢-٢-٢ تحليل الحساسية (تتمة)

كان تحليل خسائر الائتمان المتوقعة الذي تم إجراؤه على مستوى كل شركة على حدة كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٥	إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة	متوسط نطاق معدلات الخسارة
الفئات				
متداولة				
(غير متأخرة السداد)	٨٨٣,٨٩٨,٧٢٧	(١٤,٨٢٥,٣٨٠)	٨٦٩,٠٧٣,٣٤٧	٢٪
١ إلى ١٨٠ يوماً	١١١,٠٣٧,٢٨٤	(٨,٠٥٥,٣٠٥)	١٠٢,٩٨١,٩٧٩	٧٪
١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً	٤١,٠٥٤,٣١٤	(٦,٩٥٥,٧٨٤)	٣٤,٠٩٨,٥٣٠	١٧٪
	١٥٢,٠٩١,٥٩٨	(١٥,٠١١,٠٨٩)	١٣٧,٠٨٠,٥٠٩	
٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً	١٧,٥٤٤,٥٨١	(١٥,٢٧٦,٢٧٠)	٢,٢٦٨,٣١١	٨٧٪
٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً	١٤,٧٢٦,٤٥٩	(١٤,٣٠٧,٧١٣)	٤١٨,٧٤٦	٩٧٪
	٣٢,٢٧١,٠٤٠	(٢٩,٥٨٣,٩٨٣)	٢,٦٨٧,٠٥٧	
٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً	٨,٩٢٤,٢٤٢	(٨,١٦٩,٦٥٨)	٧٥٤,٥٨٤	٩٢٪
٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً	٥,٨٢٥,٢٦٩	(٥,٣٩٥,١٧٣)	٤٣٠,٠٩٦	٩٣٪
	١٤,٧٤٩,٥١١	(١٣,٥٦٤,٨٣١)	١,١٨٤,٦٨٠	
أكثر من ١٠٨٠ يوماً	٣٦,٥٥٣,٥١٦	(٣٦,٥٥٣,٥١٦)	-	١٠٠٪
	٢٣٥,٦٦٥,٦٦٥	(٩٤,٧١٣,٤١٩)	١٤٠,٩٥٢,٢٤٦	
متأخرة السداد	١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢	(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	
٢٠٢٤				
الفئات				
متداولة				
(غير متأخرة السداد)	٩٧٦,٩٢٢,٠١١	(٨,٦٨٤,٧٩٠)	٩٦٨,٢٣٧,٢٢١	١٪
١ إلى ١٨٠ يوماً	١١٩,٥٠٥,١٨٤	(٧,٠٥٨,٠٨٠)	١١٢,٤٤٧,١٠٤	٦٪
١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً	٣٦,٣١٥,٨٨٩	(٤,٥٤٠,٥٦٢)	٣١,٧٧٥,٣٢٧	١٣٪
	١٥٥,٨٢١,٠٧٣	(١١,٥٩٨,٦٤٢)	١٤٤,٢٢٢,٤٣١	
٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً	١٣,٠٨٢,٣٧١	(٩,٧٣٤,٦١١)	٣,٣٤٧,٧٦٠	٧٤٪
٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً	٩,٠٣٧,٢٩٢	(٦,٢٨٤,١٤٩)	٢,٧٥٣,١٤٣	٧٠٪
	٢٢,١١٩,٦٦٣	(١٦,٠١٨,٧٦٠)	٦,١٠٠,٩٠٣	
٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً	٦,٦٩٧,٥٧٢	(٤,٨٧٧,٥١١)	١,٨٢٠,٠٦١	٧٣٪
٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً	٤,٩٢١,٧٠٠	(٤,٤٣٦,٥٣٤)	٤٨٥,١٦٦	٩٠٪
	١١,٦١٩,٢٧٢	(٩,٣١٤,٠٤٥)	٢,٣٠٥,٢٢٧	
أكثر من ١٠٨٠ يوماً	٦٢,٢٦٦,٢٥٩	(٦٢,٢٦٦,٢٥٩)	-	١٠٠٪
	٢٥١,٨٢٦,٢٦٧	(٩٩,١٩٧,٧٠٦)	١٥٢,٦٢٨,٥٦١	
متأخرة السداد	١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨	(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)	١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان (انظر أيضًا الإيضاحات ٢-٤ و ٣-٣ و ٩) (تتمة)

٢-٢-٣٢ الأدوات المالية والتأمينات النقدية (تتمة)

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقًا لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. يتم وضع حدود لتقليل تركيزات المخاطر ومن ثم التقليل من وقوع خسارة مالية نتيجة الاخفاق المحتمل للطرف الآخر في 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 + إلى تصنيف ب ب ب+) وفقًا لما هو محاذ من شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش، لذلك مخاطر التركيز هي أيضا منخفضة. وبالمثل، فإن مخاطر الائتمان على الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تُعد منخفضة أيضًا، نظرًا للتصنيف الائتماني الجيد للمُصدر. وتعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة على هذا الاستثمار، والتي سيتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

تم تحسين صافي مركز الدين للمجموعة، والنسبة الحالية، ونسبة الرفع المالي (انظر إيضاح ٣٠) مقارنة بالسنة السابقة. علاوة على ذلك، تدبر المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من أن تسهيلات الاقتراض البنكي من بنوك متعددة متاحة طوال السنة (انظر إيضاح ١٤). لذلك، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر من عدم وفاء المجموعة بالتزاماتها.

٣-٣٢ هيكل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة (غير المخصصة)

٢٠٢٥	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهرًا	٥-١ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود إيجار	-	٧,٣٥٩,٥٧٠	٦٩,٦٥٦,٦٩٣	٧٧,٠١٦,٢٦٣
قروض قصيرة الأجل	١٤١,٧٨٠,١٨٦	-	-	١٤١,٧٨٠,١٨٦
قروض طويلة الأجل	-	١٠,٦٢٥,٦٩٥	٢٩,٧٩٩,٩١١	٤٠,٤٢٥,٦٠٦
داننوت تجاريون	٢٧٣,١٢١,٦٧٤	-	-	٢٧٣,١٢١,٦٧٤
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٣١٢,٩٧٧,٩٧٣	-	-	٣١٢,٩٧٧,٩٧٣
(إيضاح ١٧)	٤١,١١١,٢٦٣	-	-	٤١,١١١,٢٦٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٧٦٨,٩٩١,٠٩٦	١٧,٩٨٥,٢٦٥	٩٩,٤٥٦,٦٠٤	٨٨٦,٤٣٢,٩٦٥
٢٠٢٤	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهرًا	٥-١ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود إيجار	-	١٠,٧٥٥,٤٧١	٤٥,٨٥٤,٢٥٥	٥٦,٦٠٩,٧٢٦
قروض قصيرة الأجل	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩	-	-	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩
قروض طويلة الأجل	٤,٨٨٨,٢٨٥	٧٧,٣٣٢,٤٢٨	٣٩,٣٤٩,٤٠١	١٢١,٥٧٠,١١٤
داننوت تجاريون	٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩	-	-	٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٣١٨,٢٧٥,٣٩٠	-	-	٣١٨,٢٧٥,٣٩٠
(إيضاح ١٧)	٢٩,٩٧٩,٧٣٦	-	-	٢٩,٩٧٩,٧٣٦
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٩٤٢,٤٢٥,٧٣٩	٨٨,٠٨٧,٨٩٩	٨٥,٢٠٣,٦٥٦	١,١١٥,٧١٧,٢٩٤

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣- مجموعة الاستبعاد - بيع شركة أسترا للتعدين المحدودة

في ٢١ فبراير ٢٠٢٤، وقعت مجموعة أسترا الصناعية وشركة ثروات للتعدين اتفاقية مع شركة صناعات الجبر السعودية (المشتري) للتخارج من كامل استثمارها في شركة أسترا للتعدين، التي تمتلك المجموعة ٧٧,٣٪ منها وتمتلك شركة ثروات للتعدين ٢٢,٧٪، بسعر معاملة قدره ٣٥ مليون ريال سعودي مقابل حصة ١٠٠٪ من الأسهم، كما سيقوم المشتري بتسوية المبالغ المستحقة للشركة من قبل شركة أسترا للتعدين بقيمة ١٢٩,٦ مليون ريال سعودي. كانت الاتفاقية خاضعة لاستكمال شروط معينة من قبل المشتري. تم استيفاء هذه الشروط في ١٩ مايو ٢٠٢٤. وبناءً على ذلك، تم نقل السيطرة إلى المشتري في ذلك التاريخ واثبتت المجموعة حصتها من الأرباح البالغة ٣٧,٨ مليون ريال سعودي (تمثل ٧٧,٣٪ من الأرباح الموحدة عند الاستبعاد البالغة ٤٨,٩ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تحليل للنتائج فيما يتعلق بعمليات مجموعة الاستبعاد - بيع شركة أسترا للتعدين:

٣٣-١ الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ١٩ مايو ٢٠٢٤	
١٦,٨٩٩,٣٣٦ (١٤,١١٤,٤٣٢)	إيرادات مصاريف (صافي)
٢,٧٨٤,٩٠٤ (٣,٤٧١,٢٩٠)	دخل العمليات تكلفة تمويل
(٦٨٦,٣٨٦) ٤,٦١٤	خسارة قبل الزكاة والضريبة من عمليات متوقعة منافع الزكاة وضريبة الدخل
(٦٨١,٧٧٢) ٤٨,٨٩٤,٨٨٣	(خسارة) بعد الزكاة والضريبة للعمليات المتوقعة ربح من بيع عمليات متوقعة
٤٨,٢١٣,١١١	ربح بعد الضريبة للفترة من العمليات المتوقعة
٣٩,٦٤٩	ربح اكتواري من برنامج المنافع المحددة للموظفين
٣٩,٦٤٩	الدخل الشامل الآخر للسنة من العمليات المتوقعة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣- مجموعة الاستبعاد - بيع شركة أسترا للتعيين المحدودة (تتمة)

٢-٣٣ موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد

فيما يلي الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات شركة أسترا للتعيين المعروضة للبيع فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة كما في ١٩ مايو ٢٠٢٤:

١٩ مايو ٢٠٢٤	الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد
١١٣,٢٥١,٠٩٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٨,١٤٧,١٢٥	مدينون تجاريون
٥,١٥٥,٦١١	مخزون
٢,١٨٦,٨٣١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧١,٦١١	نقد وما يماثله
١٢٨,٨١٢,٢٧٣	إجمالي موجودات العمليات المتوقعة
١٢٩,٥٥٠,٠٠٠	المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد
١٠,٤٩٢,٧٨٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢,١٩٤,٧٢٤	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,١٠٣,٣٩٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	التزامات عقود إيجار
-	قروض قصيرة الأجل
١٤٣,٣٤٠,٩٠٥	إجمالي مطلوبات العمليات المتوقعة
(١٤,٥٢٨,٦٣٢)	صافي موجودات العمليات المتوقعة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية (المتكبدة) من قبل شركة أسترا للتعيين:

من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ١٩ مايو ٢٠٢٤	تشغيلية
٣,٦١٢,٠٤٦	استثمارية
(٦٦,٨٧٧)	تمويلية
(٤,١٩٣,٧٤٧)	
(٦٤٨,٥٧٨)	صافي التدفقات النقدية المتكبدة

ربحية السهم:

من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ١٩ مايو ٢٠٢٤	ربح أساسي للفترة من العمليات المتوقعة
٠,٦٠٣	

٣٤- الاستثمار في الشركة التابعة غير الموحدة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قرر مساهمو شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة ("الشركة التابعة" أو "التنمية") تصفية الشركة التابعة، وتم أيضاً تعيين مصفٍ رسمي، وبناءً عليه فقدت المجموعة السيطرة على الشركة. وعليه، قامت المجموعة بالتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات والحصة غير المسيطرة. أكدت المجموعة أن لها تأثيراً كبيراً على شركة التنمية، وتمت المحاسبة عن حصة نتائج شركة التنمية وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- الاستثمار في الشركة التابعة غير الموحدة (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في شركة التنمية، والتي عملتها الوظيفية وعملة عرضها هي الدولار الأمريكي، وقد تم تحويلها إلى الريال السعودي:

٢٠٢٥	موجودات متداولة
٦٢,٣٣٨,٢٦١	موجودات غير متداولة
-	مطلوبات متداولة
(٨٩٠,١٦٠)	مطلوبات غير متداولة
-	
٦١,٤٤٨,١٠١	حقوق الملكية
٣٩,٩٤١,٢٦٦	حصة المجموعة في حقوق الملكية
	قائمة الربح أو الخسارة
-	إيرادات
-	استهلاك
٣٩,٢٣١,٥٥٥	الدخل (الخسارة) من العمليات
(١٦١,١٦٦)	تكاليف تمويل
١,٢٢٨,٩٢٧	إيرادات أخرى
٤٠,٢٩٩,٣١٦	إجمالي الدخل الشامل
٢٦,١٩٤,٥٥٥	حصة المجموعة في ربح السنة

لم تكن لدى الشركة التابعة أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٣٥- توزيعات الأرباح

خلال السنة، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيعات أرباح بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي، وبواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم، وذلك للتوزيع من الأرباح المبقة. وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية بالمبلغ المقترح.

خلال ٢٠٢٤، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيعات أرباح بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وبواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم، وذلك للتوزيع من الأرباح المبقة. وافقت الجمعية العامة السنوية للمجموعة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية بالمبلغ المقترح.

٣٦- جدول تكميلي للمعلومات غير النقدية الهامة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٤,٠٠٥,٧٥٥	٢٠,٠٥٩,٤٥١	٣-٦ موجودات حق الاستخدام
٤,٠٠٥,٧٥٥	٢٠,٠٥٩,٤٥١	١٤ و ٦ التزامات عقود إيجار
٣٢,٤٣٤,٥٢٨	٣٣,٠٤٩,٧٦٦	١-٨ مخزون مشطوب / فرق صرف عملات
٢١,٠٧٥,٢٥٦	٢٠,٢٨٧,٤٦٩	٢-٩ شطب مدينون تجاريون / فرق صرف عملات
(١,٤٥٤,٤٣٥)	(٤,٣٢٩,٣٠٩)	٢٤ صافي (الخسارة) النقدية
-	٢١,٦٦٤,٤٠٩	٣٤ حصص غير مسيطرة
-	٤٠,٢٧٩,٢٢٩	٣٤ مُستحق من جهات ذات علاقة

٣٧- موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٦).