

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| صفحة | |
|---------|--|
| ٤ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٦ | قائمة الدخل الموحدة |
| ٧ | قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٦٢ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة مجموعة استرا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعتنا

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة: الخصائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

الأمر الرئيسي للمراجعة/ الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ١,٠٥٤ مليار ريال سعودي، سجلت المجموعة مقابلها مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية".
- تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة الائتمانية. قامت المجموعة بتطبيق نموذج ميسط لخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة.
- إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الإجهادات في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى خبرات المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.
- لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الإجهادات المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- **راجع الإفصاح رقم ٤ والإفصاح رقم ٣٣ والإفصاح رقم ٤٠ والإفصاح رقم ٤١ للإفصاح رقم ٤٢ حول أدوات التمويل الموحدة لعرب سات المعلومات**
- لقد طورنا فهماً للأعمال ذات الصلة وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- بمدخلات من خبيرنا، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:
 - التحقق من توافق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته المجموعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، والتحقق من مدى معقولية المنهجية؛
 - اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في النموذج والتحقق من الدقة الحسابية لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة؛
 - النظر في مدى ملاءمة العوامل المستقبلية المستخدمة لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة.
 - إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية والذي يتضمن عوامل الاقتصاد الكلي.
- كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية وملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وإن نبيدي أي نوع من التأكيد حولها.

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٣ أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينوي مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

برئيس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري


ترخيص رقم ٥٥٩

٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ
(٣ مارس ٢٠٢٤)

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

| كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات | الموجودات |
|------------------|---------------|---------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٧٨٨,٥٧٥,٢٢٦ | ٧٥٦,٢١٥,٣٩٥ | ٦,٥ | موجودات غير متداولة |
| ٧٢,٨٧٣,٨٦١ | ٧٦,٧١٣,٣٧٨ | ٧ | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٥,١٣٢,٩٤١ | ٧,٣٦٩,٦١١ | | موجودات غير ملموسة |
| ٨٦٦,٥٨٢,٠٢٨ | ٨٤٠,٢٩٨,٣٨٤ | | موجودات غير متداولة أخرى |
| ٧٨٢,٦٣١,٩٦٦ | ٧١٥,٧٩١,٣١٥ | ٨ | موجودات متداولة |
| ١٦٨,٤٥١,٩٨٤ | ١٤٧,٧٩٧,٢٩٠ | ١١ | مخزون |
| ٣١,٤٧١,٩١٧ | ٢,٥٥٨,٢٤٩ | ٣-١٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦ | ٩٤٤,٣٨٢,٦٢٢ | ٩ | مطلوب من أطراف ذوي علاقة |
| ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦٣,١٨٤,٦١٨ | ١٢ | نعم مدينة تجارية |
| ٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥ | ١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١ | ١٣ | ودائع لأجل |
| ٢,٦٥٨,٣٧٠,٠٩٨ | ٣,٤٣١,٨١٠,٨٢٥ | | نقد وما يعادله |
| ٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦ | ٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| ١٠٠,٣٥٨,٤٣٦ | ١٥٩,٧١٣,٠٠٤ | ١٤ | مطلوبات غير متداولة |
| ١٣٧,٥٢٧,٦٠٢ | ١٤٥,٠٤٢,٠١٢ | ١٥ | قرروض والتزامات عقود إيجار |
| ٢٣٧,٨٨٦,٠٣٨ | ٣٠٤,٧٥٥,٠١٦ | | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨ | ٨١١,٦٥٢,٣٦٢ | ١٤ | مطلوبات متداولة |
| ٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥ | ٢٣٩,٣٠١,١١١ | ١٦ | قرروض والتزامات عقود إيجار |
| ٤٧٠,٦١٣ | ٣١,٩٠٥,١٦٦ | ٤-١٠ | نعم دائنة تجارية |
| ٥٦٢,٨٥٣,٠٨٨ | ٦١٣,٣٦٤,٠١٣ | ١٧ | مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة |
| ٧,٦١٧,٢٠٦ | ٧,٠٢٤,٦٢٤ | ٥-١٨ | مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١٣٢,١٨٤,٦٦٨ | ١٣٢,٩٩٩,١٥٨ | ٢-١٨ | مطلوبات ضريبة مؤجلة |
| ١,٣٧٣,٨٨٠,٦٩٨ | ١,٨٣٦,٢٤٦,٤٣٤ | | زكاة وضريبة دخل مستحقة |
| ١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦ | ٢,١٤٩,٠٠١,٤٥٠ | | مجموع المطلوبات |
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩ | حقوق الملكية |
| ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٢٠ | رأس المال |
| ٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥ | ٩٥٩,٣٥٩,٩١٨ | | لحتمياتي نظامي |
| (٣٤,١٥٦,٦٣٤) | (٣٠,٠٢٥,٩٨٣) | ١-١-٢٢ | أرباح مبقاة |
| ١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨ | ٢,١٢٧,٩٠٢,٦١٢ | | لحتمياتي تحويل عملات أجنبية |
| ٦٣,٧٩٨,٨٠٢ | ٣,٢٠٥,١٤٧ | ٢٩ | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم |
| ١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠ | ٢,١٣١,١٠٧,٧٥٩ | | حصص غير مسيطرة |
| ٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦ | ٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩ | | صافي حقوق الملكية |
| | | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

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


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات |
|-----------------------------|-----------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢,٥٩٤,١٤٨,٤٩٤ | ٢,٨٥٨,٥٠٢,٥٢٨ | ٢٦ إيرادات |
| (١,٥٥٤,٠٩٦,٠٦٨) | (١,٦٧١,٦٩٣,٠١٤) | ٢١ تكلفة الإيرادات |
| ١,٠٤٠,٠٥٢,٤٢٦ | ١,١٨٦,٨٠٩,٥١٤ | إجمالي الربح |
| (٣٥٩,٣٨٢,٢٨٣) | (٣٧٦,٩٣١,٧٩٣) | ٢٢ مصاريف بيع وتوزيع |
| (٢٥٥,٢١٢,٧١٠) | (٢٣٩,٠٣٢,٣٧٨) | ٢٣ مصاريف عمومية وإدارية |
| (٥,٢٩٩,٦٠٦) | (١٣,٩٧٥,٤٢٣) | ٢-٩ مخصص الاتخافض في قيمة الموجودات المالية |
| (٢٤,٥١٦,٩١٩) | (٢٥,٦٠٢,٢٤٣) | مصاريف أبحاث |
| ٣٩٥,٦٤٠,٩٠٨ | ٥٣١,٢٦٧,٦٧٧ | الدخل من العمليات |
| (٤٦,٩٢٤,٩٩٦) | (٢٥,٥٥٢,١٨١) | ٤-١٤ تكاليف تمويل، صافي |
| (١١,٨٠٨,٨٥٤) | (٣,٦٣٩,٩٩٤) | ٢٤ فروقات صرف العملات والتضخم المرتفع |
| ٣٣٦,٩٠٧,٠٥٨ | ٥٠٢,٠٧٥,٥٠٢ | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٢٦,٩٤٣,٤٨٧) | (٣٠,٧١٨,٣٨٤) | ١-١٨ زكاة محملة |
| (٦,٢٦٢,٢٦٨) | (٦,٦١٢,٨٤٠) | ١-١٨ ضريبة دخل محملة |
| (٩٩٤,٠٦٧) | ٨,٣٨٤,٨٩٢ | ضريبة مؤجلة |
| (٣٤,١٩٩,٨٢٢) | (٢٨,٩٤٦,٣٣٢) | صافي الدخل للسنة من العمليات المستمرة |
| ٣٠٢,٧٠٧,٢٣٦ | ٤٧٣,١٢٩,١٧٠ | |
| ١٨٢,٩٦١,٦٠٣ | - | ٣٣ العمليات غير المستمرة |
| ٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩ | ٤٧٣,١٢٩,١٧٠ | العمليات غير المستمرة |
| | | صافي الدخل للسنة |
| ٤٧٤,٣١٦,٢٢٠ | ٤٧٥,٣٢٦,٥٥٢ | ٢٥ العائد إلى |
| ١١,٣٥٢,٦١٩ | (٢,١٩٧,٣٨٢) | مساهمي الشركة الأم |
| ٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩ | ٤٧٣,١٢٩,١٧٠ | حصص غير مسيطرة |
| ٣,٧٨ | ٥,٩١ | ربح السهم من العمليات المستمرة |
| ٢,٢٩ | - | (الأساسي والمخفض) |
| ٥,٩٣ | ٥,٩٤ | ربح السهم من العمليات |
| | | غير المستمرة (الأساسي والمخفض) |
| | | ربح السهم العائد إلى المساهمين في الشركة الأم |
| | | (الأساسي والمخفض) |

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس لشؤون المالية

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات |
|-----------------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩ | ٤٧٣,١٢٩,١٧٠ | صافي الدخل للسنة |
| ١٦,٦٦٧,٩٤٦ | ٤,١٢٨,٠٢١ | دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: ربح ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية |
| ٢٥,٨١٦,٦٥١ | - | إعادة تصنيف خسارة الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل |
| ٤٢,٤٨٤,٥٩٧ | ٤,١٢٨,٠٢١ | ٢٤ |
| ٩٤٠,١٠٧ | (٨٨٠,٩٦٩) | دخل شامل آخر لن يُعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: (خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٣,٤٢٤,٧٠٤ | ٣,٢٤٧,٠٥٢ | ١-١٥ |
| ٥٢٩,٠٩٣,٥٤٣ | ٤٧٦,٣٧٦,٢٢٢ | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٥١٧,٧٤٥,٥٨٦ | ٤٧٨,٥١٦,٠٢٤ | العائد إلى: |
| ١١,٣٤٧,٩٥٧ | (٢,١٣٩,٨٠٢) | مساهمي الشركة الأم |
| ٥٢٩,٠٩٣,٥٤٣ | ٤٧٦,٣٧٦,٢٢٢ | حصص غير مسيطرة |

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


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التفصيل إلى المساهمين في الشركة الأم

| صافي حقوق الملكية | حصص غير مسيطرة | الإجمالي | احتياطي تحويل صلات أجنبية | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | رأس المال | إيضاحات |
|-------------------|----------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|-------------|------------------------------|
| ١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠ | ٦٣,٧٩٨,٨٠٢ | ١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨ | (٣٤,١٥٦,١٣٤) | ٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٤٧٣,٢٢٩,١٧٠ | (٧,١٩٧,٣٨٢) | ٤٦٥,٣٢٦,٥٥٢ | ٤,١٣٠,٦٥١ | ٤٧٥,٣٢٦,٥٥٢ | - | - | صافي الدخل للفترة |
| ٣,٢٤٧,٠٥٢ | ٥٧,٥٨٠ | ٣,١٨٩,٤٧٢ | ٤,١٣٠,٦٥١ | (٩٤١,١٧٩) | - | - | الدخل الشامل الأخر |
| ٤٧٦,٣٧٦,٢٢٢ | (٧,١٣٩,٨٠٢) | ٤٦٨,٥١٦,٤٢٠ | ٤,١٣٠,٦٥١ | ٤٧٤,٣٨٥,٣٧٣ | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (٢٥٨,٤٥٣,٨٥٣) | - | (٢٥٨,٤٥٣,٨٥٣) | - | (٢٥٨,٤٥٣,٨٥٣) | - | - | ٣٤ |
| ٧,١٣١,١٠٧,٧٥٩ | ٣,٢٥٥,١٤٧ | ٧,١٣٧,٩٠٢,٩٠٦ | (٣٠,٠٢٥,٩٨٣) | ٩٥١,٣٥٩,٩١٨ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | توزيعات أرباح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٥٠٤,٩١,٨٤٧ | ٥٢,٤٥٠,٨٤٥ | ١,٤٥١,٦٤١,٠٠٢ | (٧٦,٦٥١,٤١٨) | ٣٢١,٧٢٣,٧٤٣ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٤٨٥,٦٦٨,٨٣٩ | ١١,٣٥٢,٦١٩ | ٤٧٤,٣٢٦,٢٢٠ | - | ٤٧٤,٣٢٦,٢٢٠ | - | - | صافي الدخل للفترة |
| ٤٣,٤٢٤,٧٠٤ | (٤,٦٦٢) | ٤٣,٤٢٩,٣٦٦ | ٤٢,٤٩٤,٧٨٤ | ٩٣٤,٥٨٢ | - | - | الدخل الشامل الأخر |
| ٥٢٩,٠٩٣,٥٤٣ | ١١,٣٤٧,٩٥٧ | ٥١٧,٧٤٥,٥٨٦ | ٤٢,٤٩٤,٧٨٤ | ٤٧٥,٢٥٠,٨٠٢ | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | ٣٤ |
| ١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠ | ٦٣,٧٩٨,٨٠٢ | ١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨ | (٣٤,١٥٦,١٣٤) | ٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥ | ٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | توزيعات أرباح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات |
|-----------------------------|---------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٣٦,٩٠٧,٠٥٨ | ٥٠٢,٠٧٥,٥٠٢ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٨٢,٩٦١,٦٠٢ | - | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل - العمليات المستمرة |
| ٥١٩,٨٦٨,٦٦٦ | ٥٠٢,٠٧٥,٥٠٢ | العمليات غير المستمرة |
| ٧٨,٩٤٣,٦٤١ | ٩٠,٤٢٩,٦٢٩ | ٧٤٥ |
| ٥٦,٣٦٥,٨٣٢ | ٧٩,٤٧٦,٣١٦ | ٤-١٤ |
| ٣٣,٥٢٨,٨٨٣ | ٤٦,٠١٥,٧٥٨ | ٢١,١-٨ |
| ٢١,١٢١,١٢٦ | ٢٣,٢١١,٥٧٨ | ١-١٥ |
| ٥,٢٩٩,٦٠٦ | ١٣,٩٧٥,٤٢٣ | ٦-٩ |
| ٢٥,٢٠٦,٧٥٤ | - | ١-٧ |
| (١٨٢,٩٦١,٦٠٣) | - | ٢-٢٣ |
| ٨,٦٦٦,١١٦ | - | ٢١,٤٥ |
| (٢٣,٥١٥,٩٨٨) | (٢,٣٠٥,٤٨٧) | ٢٤ |
| (١٦١,٨٩٠,٦٤٠) | ٢١,٨٢٤,٩٢٦ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٧٧,١٩٠,٤٢٩) | (١٢١,٢٨٨,٨٣٩) | مخزون |
| (٢٩,٠٠٣,٦٦٨) | ١,٦٦٦,٠٥٠ | نم منية تجارية |
| (٤٧,٣٧٤,٣١٤) | ٢٩,٦٩٥,٣٦٣ | مطلوب من أطراف ذوي علاقة |
| ٤٤,٢٩١,٤٣٢ | (٢,٩٩١,٣٥٤) | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١٦٤,٤٥٣,٧٥٥ | ٥٠,٥١٠,٩٢٥ | نم دائنة تجارية |
| (٣٠,٣١٤,٣٩١) | ٢٢٨,٣١٩ | مصاريف مستحقة ومطلوبات متناولة أخرى |
| (١٦,٠٦٥,٣٠٣) | (١٦,٥٧٨,١٣٧) | ١-١٥ |
| (٢٢,١٥٥,٠٠٦) | (٣٤,٩٤٣,٧١٨) | ٢-١٨ |
| ٣٥٧,١٨٤,٤٧٥ | ٦٨١,٠٠٢,٢٥٤ | |
| (٥٤,٢٧٨,٥٣٧) | (٧٠,٦٥٤,٣٥٢) | |
| (١٠,١٨٧,٦٩٦) | (١٧,٤٣٥,٦١٠) | ٧ |
| (٣١,٩٨١,٧٦٦) | - | |
| ٦٦٨,٥١٨,٩٣٧ | - | |
| ٥٧١,٩٧٠,٩٣٨ | (٨٨,٠٨٩,٩٦٢) | |
| (٦١,٩٧٧,٧٢٩) | ٣١٥,٤٨٩,٥٠٦ | ١-١٤ |
| (١٦٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٠٠,١٨٤,٦١٨) | ١٢ |
| ٤٧,٧١٩,٢٨٢ | ١٤٦,١٩٠,٧٨١ | ١-١٤ |
| (٤,٢٣٥,٠١٥) | (٥,١١٢,٢٦٥) | ١-١٤ |
| (١٨١,٤٩٣,٤٦٢) | ٥٦,٣٨٣,٤٠٤ | |
| (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | ٢٤ |
| (٧,٨٩٦,٢٤٢) | (٧,٦٠٥,٧٣٦) | |
| (٥٤,٦٢٢,٠١٣) | (٧٧,٢٢٧,٤٣٨) | |
| (١٠,١٨٧) | (٢,٦٣٠) | |
| (٣٦٤,٠٣١,٩٠٤) | (٢٢٨,٤٥٢,٤٠٠) | |
| ٥٦٥,١٢٣,٥٠٩ | ٣٦٤,٤٥٩,٨٩٢ | |
| ٤٦,٣١٤,٠٠٠ | ٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥ | |
| ٦٤,٣٠٧,٤٧٦ | ١٧,٨٩١,٨١٤ | |
| ٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥ | ١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩٦ | ١٣ |

الجدول التكميلي لمعلومات غير نقدية مؤثرة، انظر إيضاح رقم ٣٥ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس الخزان المالي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ التكوين والأنشطة

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

مجموعة أسترا الصناعية
ص ب ١٥٦٠
الرياض ١١٤٤١
المملكة العربية السعودية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة فيما يلي:

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. باستثناء ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية مثل إثبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد

قيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

| نسبة الملكية الفعلية (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) | | بلد التأسيس | الشركة التابعة |
|---|------|--------------------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| قطاع الأدوية: | | | |
| شركة تبوك للصناعات الدوائية ("تبوك الدوائية") | | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة العربية السعودية | تمتلك تبوك الدوائية الشركات التابعة التالية: |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الأردن | - شركة تبوك للأبحاث الصيدلانية |
| ١٠٠ | ١٠٠ | السودان | - شركة تبوك الدوائية المحدودة - ("تبوك الدوائية - السودان") |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مصر | - شركة تبوك للصناعات الدوائية |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الجزائر | - تبوك إيرل الجزائر |
| قطاع مواد كيميائية متخصصة: | | | |
| شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة ("أسترا بوليمرز") | | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة العربية السعودية | تمتلك أسترا بوليمرز الشركات التابعة التالية: |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تركيا | - شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة أمالانت سانايا في تيكاريت انونيون سيركيتي ("أسترا بوليمرز السوق الحرة") |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تركيا | - شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك إيه أس |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الهند | - شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة العربية السعودية | شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الجزائر | تمتلك أستراكم الشركات التابعة التالية: |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المغرب | - شركة أستراكم السعودية |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الجزر الحزراء البريطانية | - شركة أستراكم المغرب |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تركيا | - شركة أغيس العالمية المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | سوريا | - شركة شيموندور تاريم تيكاريت المحدودة سابقا (شركة استراكم تركيا) |
| ١٠٠ | ١٠٠ | أوزبكستان | - شركة أستراكم سوريا |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الأردن | - شركة أستراكم طشقند |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تركيا | - شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية، الأردن |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تركيا | - شركة أسترا نوقا، تركيا |
| ١٠٠ | ١٠٠ | أوكرانيا | - شركة أستراكم أوكرانيا المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مصر | - شركة أستراكم السعودية الأردنية |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مصر | - شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | سلطنة عُمان | - شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الأردن | - شركة الهضبة الخضراء للبذور المحدودة - الأردن |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة | - شركة أستراكم الزراعية المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | جمهورية الصين الشعبية | - بوتيفرسال يوناييتد كيميكالز كو لمتد |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة العربية السعودية | - شركة أسترا الزراعية المحدودة |
| ٤٩ | ٤٩ | الجزائر | - شركة كيمونفا ذات مسؤولية محدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | ألمانيا | - افروسولن - إيضاح (أ) |
| قطاع الصناعات الحديدية: | | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة العربية السعودية | شركة المصنع العالمي لأنظمة المياني المحدودة |
| ٧٦ | ٧٦ | الأردن | شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة") |
| ٧٦ | ٧٦ | العراق | تمتلك أسترا للطاقة الشركة التابعة التالية: |
| ٦٥ | ٦٥ | الأردن | - شركة الهلال الخصيب لتوليد الكهرباء |
| شركة التنمية لصناعة الحديد | | | |
| أخرى: | | | |
| ٧٧,٣ | ٧٧,٣ | المملكة العربية السعودية | شركة أسترا للتعددين المحدودة ("أسترا للتعددين") إيضاح رقم ٢٩ - ب، ٣٦ |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة العربية السعودية | شركة أسترا العربية العقارية ("أسترا العقارية") |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(١) خلال سبتمبر ٢٠٢٢، وقعت شركة أغييس العالمية المحدودة والمملوكة بالكامل لشركة استراكم، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، اتفاقية شراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة اقرستولن الواقعة في ستلون، بافاريا في جمهورية ألمانيا الاتحادية، مقابل ٥٦ مليون ريال سعودي (١٤ مليون يورو). تم نقل السيطرة إلى شركة مجموعة أسترا الصناعية في ١ أكتوبر ٢٠٢٢. تعمل الشركة التابعة في إنتاج المنتجات الكيماوية الزراعية (الكبريت القابل للبلل) وتعمل أيضا في شراء الكبريت الخام من مستودعات النفط ومن ثم إجراء عملية التحبيب لبيعه في الأسواق المحلية وأسواق التصدير.

| ريال سعودي | عوض الشراء |
|-------------------|--------------|
| ٤٤,٠١٨,٣٧٤ | نقد مدفوع |
| ١٢,٠٠٩,٢٦٣ | عوض مؤجل |
| <u>٥٦,٠٢٧,٦٣٧</u> | اجمالي العوض |

القيمة العادلة للمركز المالي للشركة التابعة المستحوذ عليها كما في ١ أكتوبر ٢٠٢٢:

| ريال سعودي | موجودات مستحوذ عليها |
|-------------------|---|
| ٥١٩,٠٤٣ | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٢٧,٦٨٧,١٢٣ | موجودات غير ملموسة |
| ١,١٣٩,٤٦٤ | ذمم مدينة |
| ٢,٢٦٨,٦٧١ | مخزون |
| ٢٩٥,٣٩٣ | موجودات أخرى |
| ١٢,٠٣٦,٦٠٨ | نقد وما يعادله |
| <u>٤٣,٩٤٦,٣٠٢</u> | اجمالي الموجودات |
| ١٦٠,٠٧٣ | مطلوبات محتملة |
| ٧,٦١٧,٢٠٦ | ذمم دائنة تجارية |
| ٢٤١,٠٩٥ | مطلوبات ضريبية مؤجلة |
| ٨,٣٥٣,٠٨٩ | مصاريف مستحقة |
| ١٦,٣٧١,٤٦٣ | مطلوبات أخرى |
| <u>٢٧,٥٧٤,٨٣٩</u> | صافي الموجودات المستحوذ عليها |
| ٤٤,٠١٨,٣٧٤ | قياس الشهرة |
| ١٢,٠٠٩,٢٦٣ | مدفوعات عوض الشراء |
| ٥٦,٠٢٧,٦٣٧ | عوض مؤجل |
| ٢٧,٥٧٤,٨٣٩ | ناقص: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها |
| <u>٢٨,٤٥٢,٧٩٨</u> | الشهرة |

القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية هي ١,١ مليون ريال سعودي. يبلغ إجمالي مبلغ التعاقد للذمم المدينة التجارية المستحقة ١,١ مليون ريال سعودي، مع مخصص خسارة لا شيء تم تسجيله عند الاستحواذ.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

الشهرة عائدة لمالكي الشركة وهي مجموعة أسترا الصناعية حيث انها شركة مستثمر فيها بنسبة ١٠٠٪. العوض الذي سددهته الشركة والذي يزيد عن القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة المستحوذ عليها يعود إلى الأنشطة التجارية التي تعمل فيها الشركة وإمكانية نمو تلك الأنشطة.

| قياس الشهرة | ريال سعودي |
|---------------------------------------|-------------------|
| عوض الشراء | ٥٦,٠٢٧,٦٣٧ |
| ناقصاً: صافي الموجودات المستحوذ عليها | (٢٧,٥٧٤,٨٣٩) |
| | <u>٢٨,٤٥٢,٧٩٨</u> |

ملخص الدخل الشامل للشركة التابعة المستحوذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ:

| من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | إيرادات إجمالي الربح صافي الدخل |
|--------------------------------------|---------------------------------------|
| ٧,٨٠٠,٤٠٨ | |
| ٣,٦٢٥,٥٩٩ | |
| ١,١٦٣,٢٣٨ | |

لم يكن لدى الشركة التابعة أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إذا ما تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٢، فإن الإيرادات الصورية الموحدة وأرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت ستصبح ٢٨,٨ مليون ريال سعودي و ٧,١ مليون ريال سعودي على التوالي.

تم احتساب هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وتعديلها بسبب:

- الاختلافات في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة التابعة، و
 - الاستهلاك والإطفاء الإضافي الذي كان من الممكن تحميله على افتراض أن تعديلات القيمة العادلة للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة قد تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، إلى جانب الآثار الضريبية اللاحقة.
- قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي لتوزيع سعر الشراء الذي نتج عنه تخصيص فائض العوض الممنوح للقيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها للشهرة.
- أكملت الإدارة التقييم النهائي لسعر الشراء خلال الفترة والذي لم ينتج عنه أي تغيير عن التقييم الأولي الذي تم إجراؤه في نهاية السنة.
- تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشآت الذي تتعرض فيه المجموعة للعوائد المتغيرة أو لديها حقوق في ذلك من مشاركتها في المنشآت ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها في توجيه أنشطة المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم إلغاء توحيد المنشآت من التاريخ الذي توقفت فيه المجموعة عن السيطرة.

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال من قبل المجموعة (راجع إيضاح ٦-٢).

يتم حذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. يتم التوحيد على أساس السياسات المحاسبية المتسقة في جميع أنحاء المجموعة بما في ذلك جميع الشركات التابعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المجموعة كمؤجر

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

٤-٢ الأنواع المالية

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

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

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

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

القياس المبدي

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

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

القياس اللاحق

أدوات الدين

حاليًا، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق لأدوات دينها بالتكلفة المطفأة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

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

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

الانخفاض في القيمة

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

بالنسبة للزخم المدينة، تطبق المجموعة نهج مبسط والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي للزخم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الزخم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التخلف عن السداد. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي.

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة، باستثناء الزخم المدينة التجارية، والتي تشمل النقد وما يعادله والودائع لأجل والمطلوب من أطراف ذوي علاقة والموجودات المتداولة الأخرى للمجموعة على النحو التالي:

(أ) عاملة: تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التخلف 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 لتشغيل الموجودات المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثنتي عشر شهراً، حيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر المتوقعة بعمرها الإنتاجي المتوقع. تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثنتي عشر شهراً بالجزء المتوقع من خسائر الائتمان الناتج عن أحداث التخلف عن السداد في القوائم المالية المحتمل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

(ب) منخفضة الأداء: وتتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد المدفوعات التعاقدية.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

(ج) غير العاملة: وتتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يفوق العميل في تسديد دفعة / قسط تعاقدي خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقه.

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

٢ منخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

(أ) التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة 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 الدخل/الخسارة الشاملة الموحدة.

٥-٢ 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 الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن. كما تقدم المجموعة خدمات التركيب لعملائها في قطاع الحديد حيث يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن.

(١) إيرادات من بيع البضائع

تحقق المجموعة إيرادات من بيع الأدوية والمواد الكيميائية المتخصصة ومن قطاع الحديد. حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن.

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

- للمجموعة الحق في السداد مقابل المنتج أو الخدمة؛
- أن يكون للعميل حق قانوني للمنتج؛
- قامت المجموعة بتحويل الملكية المادية للمنتج إلى العميل؛
- يتحمل العميل مخاطر ومزايا كبيرة فيما يتعلق بملكية المنتج؛ و
- قبول العميل للمنتج.

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

قامت المجموعة بإصدار سلع مجانية لعملاء محددين بدلاً من الخصومات. تعترف المجموعة بالإيرادات من البضائع المجانية عند تحويلها إلى العميل ويتم الاعتراف بالتزام العقد عندما تكون البضائع المجانية مستحقة ولكن لم يتم تحويلها إلى العميل.

(٢) إيرادات من تقديم خدمات

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 الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن. كما تقدم المجموعة خدمات التركيب لعملائها في قطاع الحديد حيث يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

(٢) إيرادات من تقديم خدمات (تتمة)

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

بالنسبة لعدد محدود من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، إحدى الشركات التابعة العاملة في صناعة الصلب، يتم الاعتراف بجزء من الإيرادات على مدى فترة زمنية بناءً على العمل المعتمد باستخدام طريقة الإدخال. بشكل عام، فإن فترة الأداء المتفق عليها لهذه العقود تصل إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة نوع الضمان، حيث تقدم الشركة ضماناً بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع (انظر إيضاح ٤-٢٦).

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

يتم إثبات إيرادات الخدمة عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة.

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

(٣) الأصل مقابل الوكيل

يتطلب استعمال حكم محاسبي جوهري 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:

- المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالوعد بتقديم السلع أو الخدمات المحددة؛
- لدى المجموعة مخاطر المخزون قبل تحويل السلعة أو الخدمة المحددة إلى العميل؛
- للمجموعة حرية التصرف في تحديد سعر السلعة أو الخدمة 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، مستوى التحكم المتاح 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 بالتزامات الأداء على أساس صافي.

المبالغ المحصلة من قبل المجموعة نيابة عن طرف ثالث يتم المحاسبة عنها على أنها مستحقة الدفع في قائمة المركز المالي الموحدة حتى يتم تسويتها ولا يتم احتساب إجمالي الإيرادات والمصروفات. وبالمثل، يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة مقدماً من قبل المجموعة لطرف ثالث نيابة عن العملاء كنم مدينة حتى يتم استردادها ولا يتم زيادة إجمالي الإيرادات والمصروفات.

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

(٣) الأصل مقابل الوكيل (تتمة)

التزامات الأداء المتعددة

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

لتحديد سعر البيع المستقل، تستخدم الشركة أسعارا يمكن ملاحظتها حيثما كان ذلك متاحا. عندما لا يتوفر دليل من المعاملات الأخيرة لتأكيد أن الأسعار تمثل سعر البيع المستقل، فيتم استخدام نهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة بالإضافة إلى الهامش أو نهج القيمة المتبقية على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتقدير أسعار البيع المستقلة.

عناصر التمويل

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

انظر الإيضاح رقم ٢٦ لتفاصيل الإيرادات المثبتة خلال سنتي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٦-٢ تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة أمئرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

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

يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى، طبقت المجموعة الإعفاء الذي يتم بموجبه عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة من تجميع المنشآت التي تحدث قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتعامل تعديلات القيمة العادلة والشهرة هذه كموجودات ومطلوبات للشركة الأم بدلاً من كونها المنشأة 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.

٧-٢ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد والأرصدة البنكية ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٨-٢ العملات الأجنبية

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

(١) معاملات وأرصدة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

(١) معاملات وأرصدة (تتمة)

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

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

(٢) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعملات الأجنبية (التي لا تكون عملتها الوظيفية هي عملة لدولة ذات اقتصاد مرتفع التضخم) بما في ذلك أدوات المقارنة، إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم تحويل قائمة الدخل الخاص بها بمتوسط أسعار الصرف. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد الجزئي أو الكامل لعملية أجنبية، يتم إثبات مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة في قائمة الدخل الموحدة.

(٣) التضخم المرتفع على مستوى المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل القوائم المالية للعملات الأجنبية (التي تكون عملتها الوظيفية هي عملة لدولة ذات اقتصاد مرتفع التضخم) إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. قبل تحويل القوائم المالية للعملات الأجنبية في اقتصاد مرتفع التضخم، 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 الدخل الموحدة. لم يتم تعديل المبالغ المقارنة المعروضة سابقاً بعملة مستقرة.

(٤) التضخم المرتفع في الشركة التابعة في مستوى الاقتصاد نو تضخم مرتفع

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

٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل

(١) الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

القيود الدائن أو المدين لضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبق لكل نطاق اختصاص، ويتم تعديله وفقاً للتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(٢) ضريبة مؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأمس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم إثبات مطلوبات الضرائب المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت وخسائر الضرائب غير المستخدمة ناتجة عن الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف المبني بالشهرة.

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

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

١٠-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

| السنوات | مبان |
|----------------------------------|-----------------------------|
| ١٠ - ٣٣ | تحسينات على عقار مستأجر |
| الأقل بين فترة الإيجار أو ٤ - ١٠ | آلات ومعدات |
| ٥ - ٢٠ | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية |
| ٣ - ١٠ | سيارات |
| ٤ | |

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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

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

١١-٢ عقود الإيجار

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

التزامات عقود إيجار

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

تتضمن مدفوعات الإيجار في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:

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

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

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

لا يتم تضمين ودائع الضمان القابلة للاسترداد في القياس المبدئي 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 المبدئية لموجودات حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ مدة عقد الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

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

١٣-٢ الاقتراضات وتكاليف الاقتراض

١-١٣-٢ الاقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبد، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستعمال طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف الاقتراضات من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. يتم تصنيف الاقتراضات كالتزام متداول عندما يكون الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

٢-١٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

١٦-٢ الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم لسترداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة. يتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً المصاريف البيعية، إن وجدت، أيهما أقل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي أرباح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن لا يزيد عن أي خسارة انخفاض متراكمة معترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي لم يتم الاعتراف بها مسبقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي تشكل جزءاً من مجموعة الاستبعاد) بينما يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المنسوبة إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع.

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

العمليات غير المستمرة هي أحد 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 النشاط التجاري أو منطقة العمليات، أو شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

١٧-٢ تكاليف الأبحاث

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها.

١٨-٢ مخزون

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٢٠-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمقابل غير مشروط مالم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي بقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢١-٢ ذمم دائنة تجارية

إن الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ونقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢٢-٢ نقد وما يعادله

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

٢٣-٢ مصاريف

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٢ توزيعات أرباح إلى المساهمين

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

٢٥-٢ مخصصات

(١) عام

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

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس - حينما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة 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 نهاية 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 يعتمد عليه. يتوقع أن تتم تسوية المخصصات المكونة فيما يتعلق بمنافع الموظفين خلال ١٢ 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 ١٢ شهراً بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي تقدمها المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

(ب) التزامات منافع الموظفين

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

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

- تتكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتصويات غير الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (الإيضاحات رقم ١٥-٢، ٥، ٧)

يتم إجراء اختبارات الانخفاض في القيمة على أساس أصغر مجموعة محددة 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 تصنع كوحدة توليد نقد منفصلة.

بالنسبة لوحدات توليد النقد حيث كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة، تم إعداد عدد من نماذج التقييم من قبل الإدارة كجزء من اعتبارات الانخفاض في القيمة لسنة ٢٠٢٣. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيع التقييمات بشكل أساسي إلى تقارير تقييمات من طرف خارجي. تم إنشاء قيم الاستخدام على نموذج التدفق النقدي المخصوم باستخدام التقديرات والافتراضات الرئيسية بما في ذلك أسعار البيع المتوقعة وأحجام المنتجات المتوقعة والقيم النهائية ومعدلات الخصم. هناك عدم تأكد متواصل بشأن المعلومات والافتراضات المتوقعة. يمكن أن تؤثر التغيرات في هذه الافتراضات والتوقعات على القيم القابلة للاسترداد للموجودات.

تعتمد تحليلات الحساسية على التغير في الافتراضات مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. عملياً، من غير المرجح أن يحدث هذا، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. قلمت إدارة الشركة بدراسة وتقييم التغيرات المحتملة بشكل معقول للمدخلات في تحليل الحساسية والافتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد.

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

إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل فترة تقرير.

٤-٣ الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)

تحدد المجموعة مخصص المخزون على وشك انتهاء صلاحيته والمتقادم وبطيء الحركة الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن لتقدير مخصص المجموعة عن المخزون أن يتغير من فترة لآخر. وقد يعود ذلك إلى تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون. تنشأ مخاطر الانخفاض في قيمة المخزون بشكل رئيسي من قطاع الأدوية حيث أن المنتجات الصيدلانية معرضة لانتهاء الصلاحية والتقدم.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة (تتمة)

٥-٣ خطة المنافع المحددة (إيضاح ١٥)

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام أساليب ائقارارية. يتضمن التقييم الاكقاراري تقديم افتراسات متعددة قد تختلف عن التطورات الحقيقية في المستقبل. وتتضمن هذه التقييمات تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات وعوامل أخرى.

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

٦-٣ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل. يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل، وعلى أساس سنوي يتم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والدخل. يتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية عند تحديد هذه المبالغ.

٧-٣ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تتواجد خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار عبر المجموعة. يتم استخدامها لتحقيق أقصى قدر من المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تقوم الإدارة بالأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. لا تتضمن خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) إلا في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه). يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما يحدث بشكل عام بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض المتزايد للمتأجر، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وأمن وأحكام مماثلة.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، "الإفصاح عن السياسات المحاسبية" للصح عن المعلومات المحاسبية الهامة بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. أوضح التعديل أنه من المتوقع أن تكون السياسات المحاسبية جوهرية إذا لم يكن بمقدور مستخدمي القوائم المالية فهم المعلومات الجوهرية الأخرى في القوائم المالية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "تعريف التقديرات المحاسبية" لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، "مضاربات الدخل" للاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
- لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

١-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

١-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن الالتزامات يتم تصنيفها على أنها إما متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. تعتبر الالتزامات غير متداولة إذا كان لدى المنشأة حق جوهري، في نهاية فترة التقرير، في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل. إن توقعات الإدارة بشأن ما إذا كانوا سيمارسون الحق في تأجيل التسوية لا تؤثر على تصنيف المطلوبات. يتم تصنيف الالتزام على أنه متداول إذا تم الإخلال بالشرط في أو قبل تاريخ التقرير حتى لو تم الحصول على تنازل عن هذا الشرط من المقرض بعد نهاية فترة التقرير.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ "الأدوات المالية"

تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين التي من شأنها تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار تلك الترتيبات على الالتزامات والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

تتطلب هذه التعديلات من البائع - المستأجر أن يقوم لاحقًا بقياس الالتزامات الناشئة عن المعاملة وبطريقة لا يعترف فيها بأي ربح أو خسارة تتعلق بحق الاستخدام الذي احتفظ به.

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

| المجموع | مشاريع تحت الإنشاء | سيارات | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية | آلات ومعدات | تخصيصات على عقار مستأجر | أرض ومباني |
|---------------|--------------------|-------------|-----------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| ١,٧١٤,٦٤٤,٧٤٧ | ٧٢,٤١٢,٥١٣ | ٤٠,٤١٣,٨٩٣ | ٩٧,٧١٧,٧٩٦ | ٨٧,٤١٠,٣٠٧ | ٢٣,١٠٨,٩٦٦ | ٦٠,٦٨٨,٥٤٥ |
| ٧٩,١٩٨,٥٨١ | ٣٢,٤٨٧,٨٩٩ | ٢,٦٧٧,٨٩٩ | ٨,٣٦٠,٣٩٠ | ١٤,٦٠٧,٥١٢ | ٧,٠٦٠,٣٤٣ | ١٤,٠٠٤,٥٢٨ |
| ٧٥,٠٩٣,٣٢٩ | ٤,٢٥٨,١٨٠ | ٩٣٧,٦٠٤ | ٣,٠٢٠,٢٩٨ | ٢٣,٧٢٢,٩١٧ | ٩,٦١٣ | ٤٣,١٤٤,٦١٧ |
| - | (٣٠,٢٥٨,٢٤٥) | ٨٥,٤٠٦ | ١,٢٠٩,٣٢٠ | ٢٢,٦٧٠,٥٥٢ | - | ٦,٢٩٢,٩٦٧ |
| (٤٧,٥٩٥,٦١٣) | (١٤,٢٦١,٩٥١) | (١,٥٣٣,٣٢٣) | (٧,٤٢٦,٣١٣) | (٤,٥٦٤,٨٦٩) | (٢,٥١٠,٤٣١) | (١٧,٢٩٨,٧٢٦) |
| (٨١,٥٧٢,٤٤٤) | (٥٦,٠٦,٤٣٥) | (٤,٠٣٤,٧٧٦) | (٣,٢٥٩,٥٤٩) | (٢٤,٢٥١,٥٧٥) | (٤١,٦٨٠) | (٤٤,٣٧٨,٤٦٩) |
| ١,٧٣٩,٧٦٨,٦٠٠ | ٥٩,٣٢٠,٦١ | ٣٨,٥٤٩,٧٠٧ | ٩٩,٢٢١,٩٤٢ | ٩٠,٦٨٧,٦٠٧ | ٢٧,٦٢٦,٧٧١ | ٦٠,٨,٦٥٣,٥١٢ |
| ٩٢٦,٠٦٩,٥٢١ | ٤,٠٤٢,٦٣٨ | ٣١,٧٦٧,١٤١ | ٧٩,٤٤٠,٠٥٠ | ٥١٣,٧٤٨,٣٠٧ | ١٥,١٩١,٢٦٤ | ٢٨١,٨٨٠,١١١ |
| ٧٤,٦٩٣,٩٢٢ | ٣,٠٥٥,٢٥٠ | ٣,٠٥٥,٢٥٠ | ٦,٣٨٦,٢٨٨ | ٤٤,٦٠٤,٢٠٠ | ٧١٨,٩٩٤ | ١٩,٩٧٩,١٩٠ |
| ٦٨,٩٥٥,٢٤٢ | ٣,٢٥١,٥٧٣ | ٦٥٣,٦٧٧ | ٢,٩٣٢,٣٥٢ | ٢١,٨٥٨,٥٣١ | ٦,٥٣١ | ٤٠,٢٤٧,٥٧٨ |
| (١٥,٤٣٦,٣٩٤) | (١,٥٣٣,٩٤١) | (١,٥٣٣,٩٤١) | (٧,٢٩٧,٤٣٨) | (٤,٠٩٢,٧٥١) | (٢,٥١٠,٣٢٠) | (١,٩٢٤) |
| (٧٠,٧٢٩,٠٨٦) | (٨٠٤,٣٦٦) | (٣,٣٤٨,٣٤٦) | (٢,٩٦٤,٣٦١) | (٢١,٤٩٤,٢٧٨) | (١٥,٣٦٥) | (٤٢,١٠٧,٤٦٤) |
| ٩٨٢,٥٥٣,٢٠٥ | ٦,٤٩٤,٨٤٩ | ٣٠,٥٤٣,٧٨١ | ٧٨,٤٩٦,٨٩١ | ٥٥٤,٦٢٤,٠٥٩ | ١٣,٣٩١,٠٩٤ | ٣٠٠,٠٠٢,٥٢١ |
| ٧٥٦,٢١٥,٢٩٥ | ٥٢,٥٣٧,٢١٢ | ٨,٠٠٢,٩٢٦ | ٢١,١٢٥,٠٥١ | ٣٥١,٦٦٣,٥٤٨ | ١٤,٢٣٥,٦٧٧ | ٣٠٨,٦٥٠,٩٨١ |

لم يتم رسلة أي تكاليف اقتراض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ مع الأخذ في الاعتبار أنه لم يكن هناك موجودات مؤجلة، والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- تشمل الأرض والمباني أرض بمبلغ ٤٠,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٠,٤٥ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٧٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٥,٢ مليون ريال سعودي). انظر الإيضاح رقم ٦.
- تنشأ فروق الصرف بشكل رئيسي من شركة توك الدوائية - السودان. انظر الإيضاح رقم ٢٤-٢.
- الأرصا قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتألف بأصل التطوير والتحسين في المصانع المختلفة عبر القطاعات. وتترقب الإدارة أن يتم الانتهاء من العمل الجاري في غضون عام.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

| المجموع | مشاريع تحت الإنشاء | سيارات | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية | آلات ومعدات | تصنيفات على عقار مستأجر | أرض ومباني |
|---------------|--------------------|-------------|-----------------------------|---------------|-------------------------|--------------|
| ١,٩٥٥,٥٩٦,٨٢٨ | ٧٩,١١٢,٩٨٥ | ٣٦,٤٨٦,٢٨٩ | ٩٠,٤٨٣,٢٨٩ | ١,١٠٨,٨١٢,٢٨٣ | ٢٣,٥٨٤,٦٥١ | ٦١٧,١١٧,٢٤١ |
| ٨١,٠٤٢,٠٨٢ | ٢٧,٧٢٥,٤٥٧ | ٣,٢٥١,٧١٦ | ٥,٩٩٩,٧٧٩ | ١٥,٢٥٩,١١١ | - | ٢٨,٨٠٧,٠١٩ |
| ١,٥٨٣,٤٣٨ | ٢,٧٤٠,١٦٦ | ٤,٨٩٦,٥٧٢ | ٣,٩٤٠,١١٣ | ٣٢,٠٢٢,٧٣٠ | ١٣,٨٣٨ | ٦١,٢٢٠,٤٥٩ |
| - | (٢٨,٣١١,٧١٧) | ١,٠٦١,٢٧٠ | ١,٠٧٨,١١٧ | ٢٤,٩٢٠,٣١٩ | ٢٣٦,٥١٤ | ١,٠١٥,٤٩٧ |
| ٥١٩,٠٤٣ | - | ٢٦٩,٥٢٢ | ١٠٢,٤٨٩ | ١٤٥,٠٥٣ | - | ١,١٧٩ |
| (٣٨٧,١٠٨,٤٤٤) | - | (٣,٦٤٩,٧٧١) | (٢,٠٠١,٦٥٠) | (٢٩٦,٤٢٧,٢٩٧) | (١٢,٩٨٩) | (٨٥,٠١٧,٣٢٢) |
| (٤١,٢٤٠,١٥٠) | (٨,٨٥٤,٣٧٨) | (١,٩٠١,٧٠٥) | (١,٨٨٥,٥٢٦) | (١١,٢٦٩,١٢٥) | (٧١٢,٠٨٨) | (١٦,٢٥٦,٣٢٨) |
| ١,٧١٤,٢٤٤,٧٤٧ | ٧٢,٤١٢,٥١٣ | ٤٠,٤١٣,٨٩٣ | ٩٧,٧١٧,٧٩٦ | ٨٧٤,١٠٣,٠٧٤ | ٢٣,١٠٨,٩٢٦ | ٦٠٦,٨٨٨,٥٤٥ |
| ٨٠٧,٥٣٩,٣٠٥ | ٦,١١٣,٢٣٠ | ٢٨,٨٧٩,٦١٤ | ٧٢,١٥٠,٠٢١ | ٤٦٦,٢٥٠,٠٤٥ | ١٤,٧٩٠,٧٤٣ | ٢١٩,٣٥٥,٦٥٢ |
| ٧٤,٦٦٧,٨١٨ | - | ٢,٥٤٦,١٢١ | ٦,٥٥٤,٨٩١ | ٤٤,٨٣٦,٠٨٥ | ٦٠٣,١٣٥ | ٢٠,١٢٧,٥٨٦ |
| ٩٦,٣٤٣,٧٤١ | ١٥٤,٨٢٠ | ٤,٥٠٤,٢٤٧ | ٣,٧٩٩,٠٥٥ | ٣٠,٢٢٣,١٨٩ | ٦,٤٥٢ | ٥٧,٢٤٥,٨٧٨ |
| ٨,٦١٦,١١٦ | - | - | - | ٨,٦١٦,١١٦ | - | - |
| (٣٤,٠٧٤,٦٨٢) | - | (٢,٨٧٢,١٠٩) | (١,٥٠١,٨٢٤) | (٢٨,١٠٥,١٤٦) | - | (١,٥٩٤,٦٠٣) |
| (٣٧,٠٢٢,٧٧٧) | (٢,٢٢٥,٤١٢) | (١,٢٨٩,٨٣٢) | (١,٥٦٢,٠٩٣) | (٨,٤٨١,٩٨٢) | (٢٠,٩٠٦٦) | (١٣,٢٥٤,٣٩٢) |
| ٩٢٦,٦٦,٥٢١ | ٤,٠٤٢,١٣٨ | ٣١,٧١٧,١٤١ | ٧٩,٤٤٠,٠٥٠ | ٥١٣,٧٤٨,٣٠٧ | ١٥,١٩١,٢٦٤ | ٢٨١,٨٨٠,١٢١ |
| ٧٨٨,٥٧٥,٢٢٦ | ٦٨,٣٦٩,٨٧٥ | ٨,٦٤٦,٧٥٢ | ١٨,٢٧٧,٧٤٦ | ٣٦,٣٥٤,٧٦٧ | ٧,٩١٧,٦٦٢ | ٣٢٥,٠٠٨,٤٢٤ |

* يمثل هذا المبلغ انخفاضاً في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات في إحدى الشركات التابعة، شركة أسترا نوكفا، الناتج عن اختبار انخفاض قيمة الاستثمار في هذه الشركة التابعة (إيضاح ٢١).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود 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.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ٥٤,٢٥٥,٣٨٤ | ٧٣,٢٥٥,٨١٥ | موجودات حق الاستخدام |
| ٩٥١,٩٠٢ | ٩٣٨,٢٩٦ | أرض ومباني |
| ٥٥,٢٠٧,٢٨٦ | ٧٤,١٩٤,١١١ | سيارات |
| ٥١,٥٢٣,٠٧٥ | ٣٨,٠٣٥,٥٠٧ | التزامات عقود إيجار |
| ٥,٩٤٨,٢٤٣ | ٥,٤١٢,٠٦١ | غير متداولة |
| ٥٧,٤٧١,٣١٨ | ٤٣,٤٤٧,٥٦٨ | متداولة |

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

٢-٦ تتضمن قائمة الدخل الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|---------------------------------------|
| ٦,٣٥٧,١٠٣ | ٦,٤٣٦,٤٨٧ | تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام |
| ١,٩٥٠,٥٣٦ | ٢,٢٤٨,٨٧٨ | مصرف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل) |
| ٨,٣٠٧,٦٣٩ | ٨,٦٨٥,٣٦٥ | |

٣-٦ بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام ٨,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٨ مليون ريال سعودي).

٤-٦ فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات الإيجارية (غير المضمومة):

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|-------------|
| ٨,١٢٤,٢٤٧ | ٧,٤٧٠,١٣١ | أقل من سنة |
| ٦٧,٧٦٢,٦٣٩ | ٤٥,٩٢٩,٧٠١ | أكثر من سنة |
| ٧٥,٨٨٦,٨٨٦ | ٥٣,٣٩٩,٨٣٢ | |

٥-٦ بلغ مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة مبلغ ١٨,٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨,٨ مليون ريال سعودي).

٦-٦ لقد تم خصم الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية باستخدام معدل فائدة فعلي يتراوح ما بين ٢٪ إلى ٥٪ سنوياً تقريباً إلى قيمته الحالية.

٧ موجودات غير ملموسة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | |
|------------|------------|---------|----------------|
| ٢٨,٤٥٢,٧٩٨ | ٢٨,٤٥٢,٧٩٨ | ١-٧ | الشهرة |
| ١٦,٧٣٣,٩٤٠ | ٢٥,١٦٢,٣٤٦ | ٢-٧ | برامج وتراخيص |
| ٢٧,٦٨٧,١٢٣ | ٢٣,٠٩٨,٢٣٤ | ٣-٧ | علاقات العملاء |
| ٧٢,٨٧٣,٨٦١ | ٧٦,٧١٣,٣٧٨ | | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير ملموسة (تتمة)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | ١-٧ الشهرية |
|--------------|--------------|-------|-------------------------------|
| ٢٥,٢٠٦,٧٥٤ | ٥٣,٦٥٩,٥٥٢ | أ | التكلفة |
| ٢٨,٤٥٢,٧٩٨ | - | | الرصيد الافتتاحي |
| ٥٣,٦٥٩,٥٥٢ | ٥٣,٦٥٩,٥٥٢ | | إضافات خلال السنة |
| | | | الرصيد الختامي |
| - | (٢٥,٢٠٦,٧٥٤) | ب | انخفاض القيمة |
| (٢٥,٢٠٦,٧٥٤) | - | | الرصيد الافتتاحي |
| (٢٥,٢٠٦,٧٥٤) | (٢٥,٢٠٦,٧٥٤) | | انخفاض قيمة الشهرة خلال السنة |
| ٢٨,٤٥٢,٧٩٨ | ٢٨,٤٥٢,٧٩٨ | | الرصيد الختامي |
| | | | صافي القيمة الدفترية |

خلال سنة ٢٠٢٢، خفضت المجموعة الشهرة من أسترا نونفا وشركة أسترا بوليمرز السوق الحرة، تركيا البالغة ٢٥,٢ مليون. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة بناءً على 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. تم إجراء تقييم انخفاض قيمة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأظهرت نتائج الاختبار إلى عدم وجود انخفاض في القيمة نظراً لوجود هامش ارتفاع عالي.

في ما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب الانخفاض في قيمة الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

شركة أفرستولين

٥%
٩,٩%
١,٤٨%

معدل نمو الإيرادات (بالمعدل)
معدل الخصم
معدل النمو النهائي

٢-٧ برمجيات وتراخيص

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | التكلفة |
|-------------|-------------|--|--|
| ٤٢,٢٤٧,٨٨٠ | ٥٤,٠٨٨,١٣٩ | | الرصيد الافتتاحي |
| ١٠,١٨٧,٦٩٦ | ١٧,٤٣٥,٦١٠ | | إضافات خلال السنة |
| ٤,٧٦٣,١٤٩ | ٤,٠٠٤,٣٣٩ | | أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-٢٤) |
| (٣٠١,٨٧٦) | ٢,٢٢٧,٤٨٦ | | استيعادات |
| (٢,٨٠٨,٧١٠) | (٣,٤٩٦,٠٥٤) | | فروقات صرف عملات |
| ٥٤,٠٨٨,١٣٩ | ٧٤,٢٥٩,٥٢٠ | | الرصيد الختامي |
| ٣١,٢٩٤,٠٢٢ | ٣٧,٣٥٤,١٩٩ | | انخفاض القيمة |
| ٤,٢٧٥,٨٢٣ | ١٢,٦٠٦,٠٩٤ | | الرصيد الافتتاحي |
| ٣,٣٥٥,٢٥٢ | ١,١٠١,٣٧٢ | | المحمل للسنة |
| (٢٣,١٤٣) | - | | أثر التضخم المرتفع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-٢٤) |
| (١,٥٤٧,٧٥٥) | (١,٩٦٤,٤٩١) | | استيعادات |
| ٣٧,٣٥٤,١٩٩ | ٤٩,٠٩٧,١٧٤ | | فروقات صرف عملات |
| ١٦,٧٣٣,٩٤٠ | ٢٥,١٦٢,٣٤٦ | | الرصيد الختامي |
| | | | صافي القيمة الدفترية |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| | | ٧ | | |
|--------------|--------------|--|--|--|
| | | موجودات غير ملموسة (تتمة) | | |
| | | ٣-٧ | | |
| | | علاقات العملاء | | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | | |
| - | ٢٧,٦٨٧,١٢٣ | التكلفة | | |
| - | ٨٦٦,٢٣٢ | الرصيد الافتتاحي | | |
| - | (٢,٢٢٧,٤٨٦) | الفرق في أسعار الصرف للعملة الاجنبية | | |
| ٢٧,٦٨٧,١٢٣ | - | الاستبعاد / التحويل | | |
| ٢٧,٦٨٧,١٢٣ | ٢٦,٣٢٥,٨٦٩ | الاستحواذ على شركة تابعة | | |
| | | الرصيد الختامي | | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | | |
| - | - | الاطفاء | | |
| - | ٩٨,٠٢٢ | الرصيد الافتتاحي | | |
| - | ٣,١٢٩,٦١٣ | الفرق في أسعار الصرف للعملة الاجنبية | | |
| - | ٣,٢٢٧,٦٣٥ | تم منحه خلال السنة | | |
| ٢٧,٦٨٧,١٢٣ | ٢٣,٠٩٨,٢٣٤ | الرصيد الختامي | | |
| | | ٨ | | |
| | | مخزون | | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | | |
| ٣٨٢,٢٧٣,٣٧٦ | ٣٢٤,٨٥٣,٨١٠ | مواد أولية ومواد تغليف | | |
| ٣٣٩,١٦٦,٢٠٦ | ٣٣٤,١٨٠,٦٠٦ | بضائع جاهزة | | |
| ٦١,٧١٧,٥٠٠ | ٦٣,٤٢٩,٤٣١ | مواد قيد التصنيع | | |
| ١٢,٠٧٩,٨٨٣ | ١٩,٩٦٣,٩٠٤ | بضائع بالطريق | | |
| ٣٢,٩٤٨,٧٧٠ | ٣٣,١٢٤,٦٤٢ | مواد استهلاكية | | |
| ٨٢٩,٢٨٥,٧٣٥ | ٧٧٥,٥٥٢,٣٩٣ | | | |
| (٤٦,٦٥٣,٧٦٩) | (٥٩,٧٦١,٠٧٨) | مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته | | |
| ٧٨٢,٦٣١,٩٦٦ | ٧١٥,٧٩١,٣١٥ | (إيضاح ٨-١) | | |
| | | ١٠-٨ | | |
| | | مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته: | | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | | |
| ٥٥,١٧٣,٣٧٠ | ٤٦,٦٥٣,٧٦٩ | الرصيد الافتتاحي | | |
| ٣٣,٥٢٨,٨٨٣ | ٤٦,٠١٥,٧٥٨ | مخصص للسنة | | |
| (٤,٣٥٠,٢٧٢) | - | ٢١ | | |
| (٣٧,٦٩٨,٢١٢) | (٣٢,٩٠٨,٤٤٩) | التعديل على استبعاد الشركة التابعة | | |
| ٤٦,٦٥٣,٧٦٩ | ٥٩,٧٦١,٠٧٨ | ٣٥ | | |
| | | مشطوبات خلال السنة | | |
| | | الرصيد الختامي | | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ نم مدينة تجارية (انظر أيضا لإيضاح ٣٢-١-٢٠٢٣)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|---|
| ٦٦٢,٨٦٩,٦٤٨ | ٧٦٦,٠١٧,٠٧٧ | غير متأخرة السداد |
| ٢٨٣,٢٤٨,٣٥٠ | ٢٨٨,٣٨٢,٥٠٠ | متأخرة السداد |
| ٩٤٦,١١٧,٩٩٨ | ١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧ | |
| (١٠٩,٠٤٨,٧٥٢) | (١١٠,٠١٦,٩١٥) | مخصص الانخفاض في القيمة |
| ٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦ | ٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢ | |
| %١٢ | %١٠ | نسبة تغطية المخصص للزم المدينة التجارية |
| %٣٨ | %٣٨ | نسبة تغطية المخصص للزم المدينة التجارية متأخرة السداد |

١-٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشمل الذمم المدينة التجارية محتجزات مدينة بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي) وموجودات عقود (ذمم مدينة غير مفوترة) بمبلغ ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩٠,٩ مليون ريال سعودي).

٢-٩ كانت الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| ١٣٩,٩٥١,٢٥٨ | ١٠٩,٠٤٨,٧٥٢ | الرصيد الافتتاحي |
| ٥,٢٩٩,٦٠٦ | ١٣,٩٧٥,٤٢٣ | مخصص للسنة |
| (٣٦,٢٠٢,١١٢) | (١٣,٠٠٧,٢٦٠) | مشطوبات / فروقات صرف عملات خلال السنة (إيضاح ٣٥) |
| ١٠٩,٠٤٨,٧٥٢ | ١١٠,٠١٦,٩١٥ | الرصيد الختامي |

٣-٩ فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات العقود:

موجودات عقود (ذمم مدينة غير مفوترة)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| ٤١,٩٨٦,٣٧٢ | ٩٠,٨٩٣,٨٧٦ | الرصيد الافتتاحي |
| (٤٠,٠٢٢,٦٩٩) | (٥٧,٨٨٤,٧٨٧) | تحويلات من موجودات العقد المثبتة في بداية الفترة إلى ذمم مدينة |
| ٨٨,٩٣٠,٢٠٣ | ٦٧,٤٢٦,٢١٤ | زيادات نتيجة التغييرات في قياس الإنجاز |
| ٩٠,٨٩٣,٨٧٦ | ١٠٠,٤٣٥,٣٠٣ | |

مطلوبات العقود (إيرادات مؤجلة / دفعات مقدمة من عملاء) إيضاح ١٧

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|---------------|--|
| ٦٩,٠٥٧,٩٧٨ | ١٥٩,٦٣٩,٠٨٧ | الرصيد الافتتاحي |
| (٦٠,٣١٩,٥١٧) | (١١٥,٧٥٨,٢٣٠) | إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة |
| ١٥٠,٩٠٠,٦٢٦ | ٨٧,٦٨٩,٧٠٩ | الزيادة بسبب استلام النقد، باستبعاد المبالغ المثبتة كإيرادات خلال الفترة |
| ١٥٩,٦٣٩,٠٨٧ | ١٣١,٥٧٠,٥٦٦ | |

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

١-١٠ نتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة المدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | طبيعية المعاملات | العلاقة | أطراف ذوي علاقة |
|------------|------------|---|--------------------------|---|
| ٢٧,٢٤٧,٦١٢ | - | تحويل نقدي توزيعات - معاملات غير نقدية | مساهم في شركة تابعة | المسيرة الدولية |
| - | ٥٨,٤٥٣,٨٤٦ | مبيعات | كيان تحت سيطرة مشتركة | مستشفى الأمير فهد بن سلطان |
| ٢,٤١١,٤٠٨ | ٣,٠٤١,٢٠١ | مشتريات | كيان تحت سيطرة مشتركة | شركة أسترا الغذائية - الفرع التجاري |
| ١,٦٣٠,٩٣٤ | ١,٤٨٧,١٢٤ | مشتريات | كيان تحت سيطرة مشتركة | شركة نور للاتصالات |
| ٩٨٩,١٥٧ | ٨٥١,٧١٢ | مبيعات | كيان تحت سيطرة مشتركة | شركة مزارع أسترا |
| ١,٨٤٠,٨٥٥ | ٨٨٦,٥٧٠ | مشتريات | كيان تحت سيطرة مشتركة | |
| ٣٢٧,٦٨٤ | ٤١٤,٧٤٩ | مبيعات | شريك | الشركة العربية للتمويل والتجارة (أسترا) - فرع البناء |
| ٥,٢٧١,٢٠٠ | ١,٤٢٣,١٠٠ | مشتريات | | |
| ١,١٦١,٩٩٨ | ٧٦١,١٦٧ | مشتريات | | |

٢-١٠ يشتمل موظفو الإدارة العليا على أعضاء مجلس الإدارة ومدراء تنفيذيين على مستوى المجموعة. فيما يلي ملخص المعاملات مع هذه الأطراف:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|--|
| ١٥,٥٦٤,٨٢٦ | ١٩,٠٠٢,٨٢٢ | منافع الموظفين قصيرة الأجل (رواتب وبدلات أخرى) |
| ٤٠٤,٥٩٠ | ٤١٧,٧٠١ | منافع ما بعد الخدمة (منافع نهاية الخدمة) |
| ١٥,٩٦٩,٤١٦ | ١٩,٤٢٠,٥٢٣ | |

٣-١٠ يتكون المطلوب من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|-----------|---|
| ٢٧,٢٤٧,٦١٢ | - | موجودات متداولة - غير مضمونة (قابلة للاسترداد نقداً): |
| ١,٩٨٢,٧٠٢ | ١,٩٢٣,٥٦٤ | المسيرة الدولية |
| ٧٥١,٥٧٩ | - | شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية |
| ١,٤٩٠,٠٢٤ | ٦٣٤,٦٨٥ | الشركة العربية للتمويل والتجارة |
| ٣١,٤٧١,٩١٧ | ٢,٥٥٨,٢٤٩ | أخرى |

٤-١٠ يتكون المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|------------|---|
| ٤١٥,١٦٣ | ٤٩٢,٨٨٥ | مطلوبات متداولة - غير مضمونة (مستحقة السداد نقداً): |
| ١٥,٩٤٦ | - | شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية |
| ٠ | ٣١,٢٠٦,٢٣٤ | شركة ثروات للتعددين - المملكة العربية السعودية |
| ٣٩,٥٠٤ | ٢٠٦,٠٤٧ | المسيرة |
| ٤٧٠,٦١٣ | ٣١,٩٠٥,١٦٦ | أخرى |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--|
| ١٠,٨٢١,٠٨٦ | ٢,٩٨٠,٥٦٤ | موجودات مالية |
| ١٩,٦٠١ | ١٤٨,٧٠٧ | تأمينات مستردة |
| ١٠,٨٥٠,٦٨٧ | ٣,١٢٩,٢٧١ | أرصدة بنكية مقيدة |
| ٥٨,٧٢٩,٤٩٥ | ٣٩,٣١١,١١٩ | موجودات غير مالية |
| ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٣٥,٦٧٢,٦٠٨ | ٣٨,٣٤٩,٩٥٧ | العوض الممتحق (إيضاح ٣٢) |
| ١٦,٦٣٩,١٧٩ | ٢١,٠٤١,٦٨٦ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٦,٥٧٩,٥٦٢ | ٦,٧٤٢,٨٢٣ | ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى |
| ٢,٤٦٩,٤٥٣ | ١,٧٢٢,٤٣٤ | ذمم مدينة للموظفين (إيضاح ١-١١) |
| ١٥٧,٦٠١,٢٩٧ | ١٤٤,٦٦٨,٠١٩ | أخرى |
| ١٦٨,٤٥١,٩٨٤ | ١٤٧,٧٩٧,٢٩٠ | |

١-١١ الذمم المدينة للموظفين مضمونة مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

١٢ ودائع لأجل

تتمثل الودائع لأجل، ودايع استثمارات المرابحة ذات فترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رصيد الاستثمارات ٥٦٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٦٣ مليون ريال سعودي).

١٣ نقد وما يعادله

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|---------------|----------------|
| ١٣١,٠٨٥,٧٦٨ | ٤٦,٨١٢,٩٣٧ | أرصدة بنكية |
| ٥٤٣,٧٥١,٩٩٣ | ١,٠٠٩,٩٠١,٤٩٦ | ودائع لأجل* |
| ٩٠٧,٢٢٤ | ١,٣٨٢,٢٥٨ | نقد في الصندوق |
| ٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥ | ١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١ | |

* تمثل ودايع استثمار مرابحة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل. تم احتساب مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة ولم يكن التأثير جوهرياً.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ قروض والتزامات عقود إيجار

| ٢٠٢٣ | | | |
|-------------|-------------|-------------|---------------------------|
| المجموع | غير متداولة | متداولة | |
| ٥٤٢,٣١١,٣٢٤ | - | ٥٤٢,٣١١,٣٢٤ | قروض قصيرة الأجل |
| ١٩٠,٧٤٤,١٣١ | - | ١٩٠,٧٤٤,١٣١ | مرابحة |
| ٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥ | - | ٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥ | تقليدية |
| ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | قروض طويلة الأجل- مرابحة |
| ٥٤,٨٦٢,٣٤٣ | ٥١,٦٧٧,٤٩٧ | ٣,١٨٤,٨٤٦ | قروض طويلة الأجل- تقليدية |
| ١٩٤,٨٦٢,٣٤٣ | ١٢١,٦٧٧,٤٩٧ | ٧٣,١٨٤,٨٤٦ | |
| ٩٢٧,٩١٧,٧٩٨ | ١٢١,٦٧٧,٤٩٧ | ٨٠٦,٢٤٠,٣٠١ | |
| ٤٣,٤٤٧,٥٦٨ | ٣٨,٠٣٥,٥٠٧ | ٥,٤١٢,٠٦١ | التزامات عقود إيجار |
| ٩٧١,٣٦٥,٣٦٦ | ١٥٩,٧١٣,٠٠٤ | ٨١١,٦٥٢,٣٦٢ | |
| ٢٠٢٢ | | | |
| المجموع | غير متداولة | متداولة | |
| ٢٦٥,٥٩١,٥٨٦ | - | ٢٦٥,٥٩١,٥٨٦ | قروض قصيرة الأجل |
| ١٥١,٩٧٤,٣٦٣ | - | ١٥١,٩٧٤,٣٦٣ | مرابحة |
| ٤١٧,٥٦٥,٩٤٩ | - | ٤١٧,٥٦٥,٩٤٩ | تقليدية |
| ٥٣,٧٨٣,٨٢٧ | ٤٨,٨٣٥,٣٦١ | ٤,٩٤٨,٤٦٦ | قروض طويلة الأجل- تقليدية |
| ٤٧١,٣٤٩,٧٧٦ | ٤٨,٨٣٥,٣٦١ | ٤٢٢,٥١٤,٤١٥ | |
| ٥٧,٤٧١,٣١٨ | ٥١,٥٢٣,٠٧٥ | ٥,٩٤٨,٢٤٣ | التزامات عقود إيجار |
| ٥٢٨,٨٢١,٠٩٤ | ١٠٠,٣٥٨,٤٣٦ | ٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨ | |

١-١٤ كانت الحركة في القروض كما يلي:

| ٢٠٢٣ | | | |
|-----------------|------------------|------------------|--------------------|
| المجموع | قروض طويلة الأجل | قروض قصيرة الأجل | |
| ٤٧١,٣٤٩,٧٧٦ | ٥٣,٧٨٣,٨٢٧ | ٤١٧,٥٦٥,٩٤٩ | الرصيد الافتتاحي |
| ٢,٠٣٦,٩٤٦,١١٨ | ١٤٦,١٩٠,٧٨١ | ١,٨٩٠,٧٥٥,٣٣٧ | مقبوضات خلال السنة |
| (١,٥٨٠,٣٧٨,٠٩٦) | (٥,١١٢,٢٦٥) | (١,٥٧٥,٢٦٥,٨٣١) | تسديدات خلال السنة |
| ٩٢٧,٩١٧,٧٩٨ | ١٩٤,٨٦٢,٣٤٣ | ٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥ | الرصيد الختامي |
| ٢٠٢٢ | | | |
| المجموع | قروض طويلة الأجل | قروض قصيرة الأجل | |
| ٤٨٩,٨٤٣,٢٣٨ | ١٠,٢٩٩,٥٦٠ | ٤٧٩,٥٤٣,٦٧٨ | الرصيد الافتتاحي |
| ١,١٢٥,١٥٦,٧٩٧ | ٤٧,٧١٩,٢٨٢ | ١,٠٧٧,٤٣٧,٥١٥ | مقبوضات خلال السنة |
| (١,١٤٣,٦٥٠,٢٥٩) | (٤,٢٣٥,٠١٥) | (١,١٣٩,٤١٥,٢٤٤) | تسديدات خلال السنة |
| ٤٧١,٣٤٩,٧٧٦ | ٥٣,٧٨٣,٨٢٧ | ٤١٧,٥٦٥,٩٤٩ | الرصيد الختامي |

٢-١٤ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ١,٦٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٠٥ مليار 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 شركات من مجموعة أسترا الصناعية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ قروض والتزامات عقود إيجار (تتمة)

٣-١٤ قروض طويلة الأجل

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع البنوك لتمويل الموجودات الرأسمالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم سحب مبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢,٩ مليون ريال سعودي). تم ضمان هذه التسهيلات بضمانات شركات من مجموعة أسترا الصناعية وتحمل تكاليف عمولة خاصة بمعدل ثابت متفق عليه. إن للتسهيلات مقومة بالعملات الأجنبية (اليورو والدينار الجزائري بشكل أساسي) وتُسد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات.

٤-١٤ تكاليف تمويل، صافي

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------------|---------------------|--------------|
| (٥٦,٣٦٥,٨٣٣) | (٧٩,٤٧٦,٣١٦) | تكاليف تمويل |
| ٩,٤٤٠,٨٣٧ | ٥٣,٩٢٤,١٣٥ | دخل الفائدة |
| <u>(٤٦,٩٢٤,٩٩٦)</u> | <u>(٢٥,٥٥٢,١٨١)</u> | |

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١-١٥ تسوية القيمة الحالية للالتزام

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------------|---------------------|---|
| ١٣٣,٤٠١,٨٧٦ | ١٣٧,٥٢٧,٦٠٢ | الرصيد الافتتاحي |
| ١٦,٢٦٩,٢٧٣ | ١٦,٤٨٨,٧٩٤ | المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة |
| ٤,٨٦١,٨٦٣ | ٦,٧٢٢,٧٨٤ | تكاليف الخدمة الحالية |
| ٢١,١٣١,١٣٦ | ٢٣,٢١١,٥٧٨ | مصاريف العمولات على الالتزام |
| (٩٣٤,٥٨٢) | ٩٤١,١٧٩ | المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة |
| (٥,٥٢٥) | (٦٠,٢١٠) | الخسائر / الأرباح الاكتوارية العائدة إلى: |
| (٩٤٠,١٠٧) | ٨٨٠,٩٦٩ | مساهمي الشركة الأم |
| | | حصص غير مسيطرة |
| <u>(١٦,٠٦٥,٣٠٣)</u> | <u>(١٦,٥٧٨,١٣٧)</u> | منافع مدفوعة |
| <u>١٣٧,٥٢٧,٦٠٢</u> | <u>١٤٥,٠٤٢,٠١٢</u> | الرصيد الختامي |

٢-١٥ إن الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين مبيّنة أدناه:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|-------------------------------|
| %٤,٦٠ | %٤,٦٥ | معدل الخصم |
| %٢,٤٠ | %٢,١ | معدل زيادة الرواتب المستقبلية |
| سنة ٦٠ | سنة ٦٠ | سن التقاعد |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٥ جدول الاستحقاق للالتزام

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|------------------|
| ١٤,٠٥٠,٩٧٥ | ١٣,١٣٦,٣٢٠ | أقل من سنة واحدة |
| ٧٣,٦٣٣,٦٣٥ | ٧١,٩٢٦,٢٣٤ | من ١ إلى ٥ سنوات |
| ٩٣,٠٥٥,٠٥١ | ٩٦,٦٥٢,١٦٢ | أكثر من ٥ سنوات |
| ١٨٠,٦٨٩,٦٦١ | ١٨١,٧١٤,٧١٦ | |

٤-١٥ كان المتوسط المرجح لمدة الخطة ٨ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٥-١٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| (٤,٥٤٣,٩٥٢) | (٥,٠٤٢,٠٥٥) | معدل الخصم بنسبة +٠,٥% |
| ٤,٨٤٥,٠٨٧ | ٥,٣٨٥,٦١٨ | معدل الخصم بنسبة -٠,٥% |
| ٣,٨٨١,٦٥٩ | ٤,٣٤١,٧١٢ | رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥% |
| (٣,٦٨١,٧٢٩) | (٤,١١٣,٢٨١) | رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥% |

١٦ ذمم دائنة تجارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|------------------|
| ٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥ | ٢٣٩,٣٠١,١١١ | ذمم دائنة تجارية |

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

١٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--|
| ٩٨,٨٤١,٠٢٢ | ١١٧,١١٢,٩٢٢ | مطلوبات مالية |
| ٤٥,٠٧٧,١٦٩ | ٤٦,٥٠٠,٣٢٣ | مصاريف مستحقة |
| ١٤٣,٩١٨,١٩١ | ١٦٣,٦١٣,٢٤٥ | أخرى |
| ١٥٩,٦٣٩,٠٨٧ | ١٣١,٥٧٠,٥٦٦ | مطلوبات غير مالية |
| ١٢٢,٦١٣,٠٣٨ | ١٥٣,٨٥٥,٩٩٤ | مطلوبات عقود - الإيضاح رقم ٩-٣ |
| ٩٣,٨١٨,٥٦٩ | ١١٣,١٠٥,٦٧٩ | مناقص الموظفين |
| ٤٢,٨٦٤,٢٠٣ | ٥١,٢١٨,٥٢٩ | عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية |
| ٤١٨,٩٣٤,٨٩٧ | ٤٤٩,٧٥٠,٧٦٨ | مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة |
| ٥٦٢,٨٥٣,٠٨٨ | ٦١٣,٣٦٤,٠١٣ | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ١٨ الزكاة وضريبة الدخل | |
|---------------------------------------|------------|
| ١-١٨ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل للسنة | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٢٦,٩٤٣,٤٨٧ | ٣٠,٧١٨,٣٨٤ |
| ٦,٢٦٢,٢٦٨ | ٦,٦١٢,٨٤٠ |
| ٣٣,٢٠٥,٧٥٥ | ٣٧,٣٣١,٢٢٤ |
| | ٢-١٨ |

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

| ٢٠٢٢ | | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|------|---|
| ٧٠,٣١٢,٦٣٤ | ١٣٢,١٨٤,٦٦٨ | | |
| ٣٣,٢٠٥,٧٥٥ | ٣٧,٣٣١,٢٢٤ | ١-١٨ | الرصيد الافتتاحي |
| ٦٣,١٤٥,٦٤٢ | - | ٢-٣٣ | المحمل على الفترة |
| (٣٢,١٥٥,٠٠٦) | (٣٤,٩٤٣,٧١٨) | | ضريبة الأرباح الرأسمالية الناتجة من الاستبعاد مدفوع خلال السنة |
| (٢,٣٢٤,٣٥٧) | (١,٥٧٣,٠١٦) | | مكاسب العملات الأجنبية بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية - السودان |
| ١٣٢,١٨٤,٦٦٨ | ١٣٢,٩٩٩,١٥٨ | | الرصيد الختامي |

٣-١٨ وضع الربوط

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقرار الزكاة / ضريبة الدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وسيتم تقديم إقرار الزكاة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في الوقت المناسب.

قامت المجموعة بتقديم إقرار الزكاة الموحد الخاص بها لسنة ٢٠٢٢ بناءً على التوائم المالية الموحدة وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لجميع شركات المجموعة المحلية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). فيما يلي ربوط الزكاة وضريبة الدخل النهائية للشركة وشركاتها التابعة المحلية التي تم الاتفاق عليها مع الهيئة كما في تاريخ المركز المالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | المنشأة |
|----------|----------|-------------------------------|
| حتى ٢٠١٨ | حتى ٢٠١٨ | مجموعة أسترا الصناعية |
| حتى ٢٠١٦ | حتى ٢٠١٦ | تبوك الدوائية |
| و ٢٠١٨ | و ٢٠١٨ | |
| حتى ٢٠١٦ | حتى ٢٠١٦ | بوليمرز |
| و ٢٠١٨ | و ٢٠١٨ | المصنع العالمي لأنظمة المباني |
| حتى ٢٠١٨ | حتى ٢٠١٨ | أسترا كم |
| حتى ٢٠١٨ | حتى ٢٠١٨ | أسترا للتعبئة |
| حتى ٢٠١٦ | حتى ٢٠١٦ | |

٤-١٨ تشتمل الموجودات غير المتداولة الأخرى على أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥,١ مليون ريال سعودي) والذي يشتمل على مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤ مليون ريال سعودي) يتعلق بشركة تبوك للصناعات الدوائية الجزائر، حيث تكبدت المنشأة خسائر في السنوات السابقة وتلك الخسائر قابلة للخصم من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٥-١٨ مطلوبات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٦ مليون ريال سعودي) متعلقة بشركة أقرستون.

٦-١٨ رسوم الزكاة وضريبة الدخل الحالية المحملة صفر ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بشركة تبوك الدوائية - السودان (انظر أيضاً إيضاح ٢-٢٤).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|-------------------------------|
| ٪٦٠,٣٨ | ٪٥٦,٥٠ | المساهمون المؤسسون السعوديون* |
| ٪٣٩,٦٢ | ٪٤٣,٥٠ | الجمهور |
| ٪١٠٠,٠٠ | ٪١٠٠,٠٠ | |

* يشمل ذلك الشركة العربية للتوريدات والتجارة، المملكة العربية السعودية التي تمتلك ٪٤٧,١٤ (٢٠٢٢: ٪٤٧,١٤)، حيث أن المساهمين الرئيسيين هما السيد صبيح طاهر درويش المصري والسيد خالد صبيح طاهر درويش المصري (الأشخاص المسيطرون النهائيون).

٢٠ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب ٪١٠ من صافي الربح إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٪٣٠ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي الخاص بالشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل متاح لتوزيعات الأرباح. يتضمن الاحتياطي ٢٣٢ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار المسجلة في سنوات سابقة.

٢١ تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|---------------|---------------|---------|--|
| ١,٠٥٣,٣١٩,٦٩٥ | ١,٠٩٧,٧٩٩,٦١٢ | | تكلفة المواد |
| ٢٣٣,٠٢٨,١١٦ | ٢٦١,٤٢١,٦٩٣ | | رواتب ومنافع موظفين |
| ٦٥,٢٨٥,٣١٧ | ٦٣,٩٧٦,٠٢٣ | | استهلاك وإطفاء |
| ٥٢,٣٦٢,٩٩٢ | ٧٩,٨٢٤,٣٥٤ | | أعمال المقاولات والبناء |
| ٣٣,٥٢٨,٨٨٢ | ٤٦,٠١٥,٧٥٨ | ١-٨ | مخصص مخزون متقدم ويطيء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته |
| ٨,٦١٦,١١٦ | - | ٥, ١-٢١ | خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة تابعة |
| ١,٠٧,٩٥٤,٩٤٩ | ١٢٢,٦٥٥,٥٧٤ | | تكاليف أخرى غير مباشرة |
| ١,٥٥٤,٠٩٦,٠٦٨ | ١,٦٧١,٦٩٣,٠١٤ | | |

١-٢١ بالنسبة لسنة ٢٠٢٢، يمثل المبلغ انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات في إحدى الشركات التابعة؛ أسترا نوكفا، تركيا، الناتج عن اختبار انخفاض قيمة الاستثمار في هذه الشركة التابعة.

٢٢ مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| ١٩٨,٣٠٤,١٢١ | ١٩٥,٦٥٨,٦٧٥ | رواتب ومنافع موظفين |
| ٧٧,٠٧٤,٠٧١ | ٩٠,٤١٨,٠٨٣ | دعاية وإعلان وترويج |
| ٤٤,٥٠٢,٤٢٣ | ٤٣,٢٣١,٨٣٨ | مصاريف توزيع وسفر و شحن |
| ١٠,٥٥٤,٥٥٦ | ١٠,٧٢٥,٢٢٠ | إيجار ومرافق |
| ٧,٣٥٧,٤٩٢ | ٨,٨٨٣,٢٣٨ | استهلاك |
| ٢١,٥٨٩,٦٢٠ | ٢٨,٠١٤,٧٣٩ | أخرى |
| ٣٥٩,٣٨٢,٢٨٢ | ٣٧٦,٩٣١,٧٩٣ | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|------------------------------|
| ١٥٠,١٨٤,٢٨٢ | ١٥٤,٩٥١,٩٤٢ | منافع الموظفين |
| ٣٢,٤٠٦,٠٢٥ | ٢٤,٩٠٠,١٤٦ | أتعاب مهنية |
| ٢٥,٢٠٦,٧٥٤ | - | انخفاض في الشهرة (إيضاح ١-٧) |
| ١٤,٠٥١,٤٠٦ | ١٤,٨٤٩,٢٨٨ | إيجار وتأمين ومرافق |
| ٧,٧٨٩,٦٧٠ | ١٤,٣١٢,١٣٢ | استهلاك وإطفاء |
| ٤,٩١٠,١٦٤ | ٤,٨٢٩,٧٧٠ | سفر وتنفق |
| ٣,١٥١,٤٦٢ | ٣,٨٥٨,٨٤٦ | إصلاح وصيانة |
| ٢,٥٣١,٠٠٠ | ٣,٢٤٣,٠٠٠ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٤,٩٨١,٩٤٧ | ١٨,٠٨٧,٢٥٤ | أخرى |
| ٢٥٥,٢١٢,٧١٠ | ٢٣٩,٠٣٢,٣٧٨ | |

٢٤ فترات صرف العملات والتضخم المرتفع

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|-------------|--|
| (٢٥,٨١٦,٦٥١) | - | إعادة تصنيف خسارة الصرف من قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل - إيضاح ١-٢٤ |
| (١٨,٧٥٢,٧٣٥) | (٦,٢٥٨,٥١١) | خسارة صرف العملات الأجنبية - إيضاح ١-٢٤ |
| ٢٣,٥٦٥,٩٨٨ | ٢,٣٠٥,٤٨٧ | صافي الربح النقدي - إيضاح ٢-٢٤ |
| ٩,١٩٤,٥٤٤ | ٣١٣,٠٣٠ | أخرى |
| (١١,٨٠٨,٨٥٤) | (٣,٦٣٩,٩٩٤) | |

١-٢٤ تشمل خسائر صرف العملات الأجنبية ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨,١ مليون ريال سعودي) متعلقة بشركة توبك الدوائية - السودان. خلال سنة ٢٠٢٢، قامت شركة توبك الدوائية - السودان بتسوية جزء من رصيدها بين الشركات الشقيقة. لذلك، تم إعادة تصنيف خسارة الصرف الأجنبي ذات الصلة من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحد وتم الاعتراف بها كجزء من "مصاريف أخرى، صافي" بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي.

٢-٢٤ تعمل إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي توبك الدوائية - السودان، والتي تعمل في السودان، الذي ما زال يشهد اقتصاداً مرتفع التضخم. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبار سعر الصرف الرسمي بمبلغ ٢٦٧,٣٨ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٥٢,٧ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي) كسعر الصرف الختامي للعملات الأجنبية والعمليات الأجنبية ذات الصلة المحولة بهذا السعر. تم إعادة عرض القوائم المالية لشركة توبك الدوائية - السودان للتغيرات في القوة الشرائية العاملة 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 توبك الدوائية - السودان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ١١٦,٠١٢ (٢٠٢٢: مؤشر أسعار المستهلك من ١٨,٤٨٩).

٢٥ ربحية السهم

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بتقسيم الربح / الخسارة للفترة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة. ويتم احتساب الربحية الأساسية المخفضة للسهم بتقسيم صافي الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ ربحية السهم (تتمة)

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (تتمة)

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--|
| ٤٧٤,٣١٦,٢٢٠ | ٤٧٥,٣٢٦,٥٥٢ | الإيرادات العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم |
| ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ٥,٩٣ | ٥,٩٤ | الربح الأساسي والمخفض للسهم |

٢٦ التقارير القطاعية

١-٢٦ 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، تقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التشغيلية التالية:

الأدوية

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

مواد كيميائية متخصصة

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

الحديد

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

أخرى

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

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

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

٢٠٢٦ تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل يخضع 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:

| المجموع | أخرى | الصناعات الحديدية | مواد كيميائية متخصصة | الأوبية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | |
|---------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|---|----------------------|------------------|--|
| | | | | | ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام | موجودات حق الاستخدام | ذمم مدينة تجارية | مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٦٨٢,٠٧١,٢٨٤ | ١١٢,٧٥١,٨٠٣ | ٧٣,١٤٢,٠٣٦ | ١٥٩,١٤٧,٩٩٢ | ٣٣٦,٩٧٩,٤٥٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٧٤,١٩٤,١١١ | ١,١٠٦,٧٢٣ | ١,٣٠٤,٢٦١ | ١٥,٠٨٠,٢٤٤ | ٥٦,٧٠٧,٨٨٣ | ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧ | ٨,٥٤٨,٨٦٠ | ٢٣٣,٣٧١,١٩٤ | ٣٤٣,١٥٣,٠٣٥ | ٤٦٩,٣٢٦,٤٨٨ | موجودات حق الاستخدام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| (١١٠,٠١٦,٩١٥) | (٣٧٦,٣٣٢) | (١٩,٩٦٧,٩٤١) | (٤٣,٨٣٢,٣٨٩) | (٤٥,٨٤٠,٢٥٣) | ذمم مدينة تجارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢ | ٨,١٧٢,٥٢٨ | ٢١٣,٤٠٣,٢٥٣ | ٢٩٩,٣٢٠,٦٤٦ | ٤٧٣,٤٨٦,٢٣٥ | مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩ | ١,٢٤٦,٩٢١,٩٦٩ | ٥٣١,٣٦١,٧١٠ | ٩٧٧,٢٤١,٠٦٢ | ١,١٦٦,٥٨٤,٤٦٨ | ذمم مدينة تجارية - بالصافي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٢,١٤١,٠٠١,٤٥٠ | ٦٤٤,٥٤٤,٤٦٤ | ٣٤٣,١٧٤,٤٨٩ | ٤٤٥,٧٢٢,٧٣٥ | ٧٢٧,٥٥٩,٧٦٢ | مجموع الموجودات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| | | | | | مجموع المطالبات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |

| المجموع | أخرى | الصناعات الحديدية | مواد كيميائية متخصصة | الأوبية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | |
|---------------|-------------|-------------------|----------------------|---------------|---|----------------------|------------------|--|
| | | | | | ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام | موجودات حق الاستخدام | ذمم مدينة تجارية | مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٧٣٢,٣٦٧,٩٤٠ | ١١٧,٤٦٠,١٦٢ | ٦٩,١٦٨,٠٨٥ | ١٤٦,١٧٣,٢١٧ | ٤٠٠,٥٦٦,٤٧٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| ٥٥,٢٠٧,٢٨٦ | ١,٢٦٤,٨٢٦ | ١,٥٢٩,٧٧١ | ١٣,٢٨٦,٠٩٢ | ٣٩,١٢٦,٥٩٧ | ممتلكات ومصنع ومعدات بخلاف موجودات حق الاستخدام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| ٩٤٦,١١٧,٩٩٨ | ٤,٥٤٣,٤١٦ | ٧١٩,٥٠٢,٣١١ | ٢٩١,٩٠٣,٣٢٦ | ٤٣٠,١٦٧,٩٤٥ | موجودات حق الاستخدام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| (١٠٩,٠٤٨,٧٥٢) | (٣٥٥,٠١١) | (١٩,٢٨٦,١٢٩) | (٤٥,٨٧٩,٧٩٤) | (٤٣,٥٢٧,٨١٨) | ذمم مدينة تجارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| ٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦ | ٤,١٨٨,٤٥٥ | ٢٠٠,٢١٧,١٨٢ | ٢٤٦,٠٢٣,٥٢٢ | ٣٨٦,٦٤٠,١٢٧ | مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| ٣,٥٢٤,٩٥٢,١٦٦ | ٨٥٠,٧٩٨,٤٤٧ | ٥٧١,٠٦٩,٩٤٢ | ٩٠٦,٤٤٥,٠٦٢ | ١,١٩٦,٦٣٨,٦٧٥ | ذمم مدينة تجارية - بالصافي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| ١,١٦١,٧٦٦,٧٣٦ | ٢١٧,١١٥,٠٩٠ | ٢٨٣,٦٩٤,٩٩٣ | ٣٨٩,١٦٠,٥٥٩ | ٧٢١,٧٩٦,٥٩٤ | مجموع الموجودات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| | | | | | مجموع المطالبات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تمة)

٢٠٢٦ تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة برقية النتائج التشغيلية ل وحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة لكل قطاع. (تمة)

| المجموع | أخرى | مواد | | الأوبية |
|---------------|--------------|-------------------|-----------------|---------------|
| | | الصناعات الحديدية | كيميائية متخصصة | |
| ٢,٤٢٥,٢٠٥,٩٠٤ | ٣٨,٩١٥,٩٦٦ | ٣٧١,١٢٢,٧٢٢ | ٨١١,١٩٧,١٣٠ | ١,٢٠٣,٩٧٠,٠٨٦ |
| ٤٣٣,٢٩٦,٦٢٤ | - | ٨٨,٣٦٣,٤٨٣ | ٢٤٥,٩١٧,٠٣٥ | ٩٤,٠١٤,١٠٦ |
| ٢,٨٥٨,٥٠٢,٥٢٨ | ٣٨,٩١٥,٩٦٦ | ٤٥٩,٤٨٦,٢٠٥ | ١,٠٥٧,١١٤,١٦٥ | ١,٣٠٦,٩٨٦,١٩٢ |
| ١,١٨٦,٨٠٩,٥١٤ | ٤,٥٠٣,٦٣٣ | ٥٢,١٠٤,٤٥٠ | ٣٢٤,٠٠٤,٨٦٠ | ٨٠٦,١٥٩,٥٧١ |
| (٩٠,٤٢٩,٦٢٩) | (٨,٥٣٠,٥٥٧) | (٨,٣٧٢,٣٦٩) | (١٨,٦٥٠,٨٥٤) | (٥٤,٨٧٥,٨٤٤) |
| (٧٩,٤٧٦,٣١٦) | (١٠,٨٦٣,٢٨٢) | (٤,٨٠٦,٤٢٨) | (٤٢,٨٦٢,٤٨٤) | (٢٠,٩٤٤,١٢٧) |
| ٥٠٢,٠٧٥,٥٠٢ | (٥,٠١٦,٩٦٠) | ٢٤,٧٨٩,٦٢٩ | ١١٦,٠٧٦,٠٤٤ | ٣٢٦,٢٢٦,٧٨٩ |
| المجموع | أخرى | الصناعات الحديدية | كيميائية متخصصة | الأوبية |
| ٢,٢٠٧,٥٢٧,٨٠٦ | ٣٣,٩٣٥,٧٤٦ | ٣١٠,٦٢٦,٩٨٠ | ٨٢٤,٩٠٧,٤٥٠ | ١,٠٢٨,٠٥٧,٦٣٠ |
| ٣٨٦,٦٢٠,٦٨٨ | - | ٥٥,٦٧٦,٠٥٥ | ٢٣٢,٦٧١,٠٨٤ | ٩٨,٢٧٣,٥٤٩ |
| ٢,٥٩٤,١٤٨,٤٩٤ | ٣٣,٩٣٥,٧٤٦ | ٣٦٦,٣٠٣,٣٥٠ | ١,٠٦٧,٥٧٨,٥٣٤ | ١,١٢٦,٣٣١,١٧٩ |
| ١,٠٤٠,٥٠٢,٤٢٦ | ٥,٧٦٦,٦٩٥ | ٣٨,٢٣١,٥١٧ | ٣٥٠,٦١٢,٢٠١ | ٦٤٥,٤٤٢,٠١٣ |
| (٧٨,٩٤٣,٦٤١) | (٧,٠٩٥,٠٧١) | (٨,٨٤٩,٣٢٣) | (١٧,١٤٤,٣٢٧) | (٤٥,٨٥٤,٩١٠) |
| (٥٦,٣٦٥,٨٣٣) | (٤,٣٥٧,٣٧٨) | (٣,٠٤٧,٢٧٤) | (٣٤,١٣٦,٥٠٣) | (١٤,٨٢٤,٦٧٨) |
| ٣٣٦,٩٠٧,٠٥٨ | (٥٦,٠٩٩,٣٧٩) | ١٥,٦٣٨,٠١٧ | ١٣٣,٩٤٠,٧٥٧ | ٢٤٣,٤٢٧,٦٦٣ |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيرادات من بيع الصناعات
إيرادات من تقديم خدمات
مجموع الإيرادات
إجمالي الربح
استهلاك وإطفاء
تكاليف تمويل
الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيرادات من بيع الصناعات
إيرادات من تقديم خدمات
مجموع الإيرادات
إجمالي الربح
استهلاك وإطفاء
تكاليف تمويل
الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

٢٦-٢ تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي بالملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وأفريقيا ومناطق أخرى. كانت المعلومات المالية المختارة كما في وللمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

| المجموع | مناطق أخرى | السودان (إيضاح ٢٤) | | | | تركيا | أفريقيا | العراق | الملكة العربية السعودية | |
|---------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------|------|
| | | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | | | | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| ٢,٨٥٨,٥٠٢,٥٢٨ | ٣٦٨,٥٧٢,٠٩٤ | ٤٤,٥٦١,٦٨٩ | ٢٠١,٠٩٩,٤٣١ | ٢٢٩,١٧٨,٤١٩ | ٥٤,٧٤٧,٦٤٢ | ١,٩٦٠,٣٩٣,٢٥٣ | ١,٩٦٠,٣٩٣,٢٥٣ | ١,٩٦٠,٣٩٣,٢٥٣ | ٢٠٢٣ | |
| ٨٤٠,٢٩٨,٣٨٤ | ٩٥,١٢١,٣٩٩ | ٢,٧٤٤,٦٧٢ | ٤٤,٣٥٥,١٨٧ | ٥٩,١٠٩,٣٦١ | - | ٦٣٨,٩٦٧,٧٦٥ | ٦٣٨,٩٦٧,٧٦٥ | ٦٣٨,٩٦٧,٧٦٥ | إيرادات موجودات غير متداولة | |
| ٢,٥٩٤,١٤٨,٤٩٤ | ٣٤٠,٧٦٠,٠٨٨ | ٦٠,٤٧٠,٨٤٣ | ٢٠٥,٣٢٠,٦١٠ | ١٥٩,٣٥٥,٤٠٠ | ٥٦,١٩٧,٤٧٠ | ١,٦٧٢,٠٤٤,٣٨٣ | ١,٦٧٢,٠٤٤,٣٨٣ | ١,٦٧٢,٠٤٤,٣٨٣ | ٢٠٢٢ | |
| ٨٦٦,٥٨٢,٠٢٨ | ٩٢,٢١١,٤٥٥ | ٣,٩٧٣,٧٩٩ | ٢٩,١٣٣,٩٨٢ | ٦٥,٠٤٠,٠٥٩ | - | ٦٧٦,٢٢٢,٧٣٣ | ٦٧٦,٢٢٢,٧٣٣ | ٦٧٦,٢٢٢,٧٣٣ | إيرادات موجودات غير متداولة | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

٤-٢٦ تم إثبات معظم إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن. لعدد محدد من العقود في شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة، تم إثبات في أحد الشركات التابعة التي تعمل في الطاقة والصناعات الحديدية إيرادات خدمات بمبلغ ٨٨,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٥,٧ مليون ريال سعودي) على مدى فترة من الزمن بناءً على العمل المعتمد. بشكل عام، تصل فترة الأداء المتفق عليها لهذه العقود إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة ضمانات من بينها بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع. لم يكن هناك تاريخ لمطالبات الضمان ولا توجد توقعات بأن هذه المطالبات سوف تنشأ لذلك، ولم يتم رصد أي مخصصات (انظر أيضًا الإيضاح رقم ٥-٢ من هذه القوائم المالية الموحدة).

٥-٢٦ 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 وفقًا لتعليمات الشركة الرئيسية. بالنسبة لهذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل ووفقًا لذلك يتم إثبات المبلغ الصافي كإيرادات خدمات.

٢٧ الضمانات البنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة نشأت من سياق الأعمال الاعتيادية. لم تصدر البنوك التي تتعامل معها المجموعة أي خطابات اعتماد لهذه السنة ١٠٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٩,٤ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١٦٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨٤,٤ مليون ريال سعودي).

٢٨ ارتباطات

أبرمت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية اتفاقيات مع موردين لشراء آلات ومعدات وخدمات أخرى. بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٩ مليون ريال سعودي).

٢٩ حصص غير مسيطرة

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | المنشأة |
|------------|-------------|---------|--------------------|
| ٦٤,٦٠٠,٨٣٩ | ٦,٤٩٦,٨٧٦ | (أ) | شركة التنمية |
| (٧١٦,٩٣٤) | (٣,١٥٢,٢٣٨) | (ب) | شركة أسترا للتأمين |
| (٨٥,١٠٣) | (١٣٩,٤٩١) | | أخرى |
| ٦٣,٧٩٨,٨٠٢ | ٣,٢٠٥,١٤٧ | | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ حصص غير مسيطرة (تتمة)

(/) العملة الوظيفية وعملة العرض لشركة تنمية هي الدولار الأمريكي. فيما يلي المعلومات المالية المستخرجة من مسودة القوائم المالية لشركة تنمية (المحولة إلى الريال السعودي):

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--|
| ٧٨,٤٠١,٩١٨ | ٧٨,٦٥٦,٤٦٤ | قائمة المركز المالي |
| ٢٦٣,٧٢٣,٣١٩ | ١٣٤,٢٧٨,٩٢٠ | نقد وما يعادله |
| - | - | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٧٩,١٤٩,٤٩٤ | ١١٥,٧١٦,٤١٦ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| - | - | مطلوبات متداولة |
| ٧٩,١٤٩,٤٩٤ | ١١٥,٧١٦,٤١٦ | مطلوبات غير متداولة |
| ١٨٤,٥٧٣,٨٢٥ | ١٨,٥٦٢,٥٠٤ | مجموع المطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| | | قائمة الدخل |
| - | - | إيرادات |
| - | - | استهلاك |
| (٤٣١,٧٠٦) | (١,٣١٧,٧٩١) | الخسارة من العمليات |
| (٤١,٩٩٢) | (١٣٩,٤٠٦) | تكاليف تمويل |
| ٨٨٤,٥٥٧ | ٣,١٠٩,٩٨٠ | الدخل الأخر |
| ١٨٢,٩٦١,٦٠٣ | ٩٩٩,٦٦٠ | مجموع الدخل الشاملة* |
| | | قائمة التدفقات النقدية |
| (٧,٥٣٣,٧٨٠) | (٢,٧١٦,٠٣١) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| ٨٣,٤١٤,٠٤٠ | | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| - | ٢,٩٧٤,٣٢٤ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |

* خلال السنة، تم تخصيص إجمالي الخسارة الشاملة البالغة ١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨٣ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي موجودات شركة أسترا للتأمين مبلغ ١٢٩,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢٩,٨٨ مليون ريال سعودي)، وبلغ إجمالي المطلوبات مبلغ ١٤٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣٣ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المترتبة مبلغ ٤٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٣,١ مليون ريال سعودي). بلغت إيرادات وخسائر شركة أسترا للتأمين مبلغ ٣٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٣,٩ مليون ريال سعودي) ومبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥,٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد هبوط في القيمة يلزم إثباته.

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 لمجموع حقوق الملكية للمجموعة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، أجرت الإدارة تحليلاً لنسبة المديونية على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|----------------------|
| ١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠ | ٢,١٣١,١٠٧,٧٥٩ | حقوق الملكية |
| ١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦ | ٢,١٤١,٠٠١,٤٥٠ | المطلوبات |
| ٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦ | ٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩ | مجموع هيكل رأس المال |
| %٤٥,٧٢ | %٥٠,١٢ | نسبة المديونية |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم امتلاكه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

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

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

أساليب التقييم

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

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|---------------|--|
| | | موجودات مالية، متداولة |
| ١٠,٨٥٠,٦٨٧ | ٣,١٢٩,٢٧١ | موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١١) |
| ٣١,٤٧١,٩١٧ | ٢,٥٥٨,٢٤٩ | مطلوب من أطراف ذوي علاقة |
| ٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦ | ٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢ | ذمم مدينة تجارية |
| ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦٣,١٨٤,٦١٨ | ودائع لأجل |
| ٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥ | ١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١ | نقد وما يعادله |
| | | مطلوبات مالية |
| | | مطلوبات غير متداولة |
| ١٠٠,٣٥٨,٤٣٦ | ١٥٩,٧١٣,٠٠٤ | قروض والتزامات عقود إيجار |
| | | مطلوبات متداولة |
| ٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨ | ٨١١,٦٥٢,٣٦٢ | قروض والتزامات عقود إيجار |
| ٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥ | ٢٣٩,٣٠١,١١١ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٧٠,٦١٣ | ٣١,٩٠٥,١٦٦ | مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة |
| ١٤٣,٩١٨,١٩١ | ١٦٣,٦١٣,٢٤٥ | مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٧) |

٣٢ إدارة المخاطر المالية

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

١-٣٢ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل مالي أو التزام مالي للتقلبات نتيجة التغييرات في أسعار السوق. إن مخاطر السوق المتعلقة بالمجموعة هي:

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

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الموجودات والمطلوبات المالية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٢ مخاطر السوق (تتمة)

١-١-٣٢ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

فيما يلي احتياطي تحويل العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | بلد العملات |
|------------|------------|---------|-------------|
| ٧,٩٤٩,٠٢١ | ٧,٩٨٧,٧٢٠ | | السودان |
| ١٩,٦٢٧,٦٧٠ | ١٧,٩٣٩,٠١٣ | (أ) | مصر |
| ٦,٥٧٩,٩٤٣ | ٤,٠٩٩,٢٥٠ | (ب) | أخرى |
| ٣٤,١٥٦,٦٣٤ | ٣٠,٠٢٥,٩٨٣ | | |

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ صافي مطلوبات المجموعة قبل استبعاد المعاملات بين الشركة في مصر مبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,١ مليون ريال سعودي)، وبالتالي فإن التعرض المتبقي للعمليات الأجنبية بالمجموعة في مصر لم يكن جوهرياً.

(ب) تشمل الدول الأخرى بشكل رئيسي تركيا والجزائر.

٢-١-٣٢ مخاطر سعر الفائدة

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

فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملات مختلفة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | عملة الاقتراض |
|-------------|-------------|---------|----------------------------------|
| ٢٤٤,٧٥٨,٧٧٠ | ٦٧٣,٦٣٢,١٦١ | (أ) | الريال السعودي والدولار الأمريكي |
| ٧٨,١٧٦,٨٦٩ | ٨٤,١٢١,٥٤١ | (ب) | ليرة تركية |
| ١٤٨,٤١٤,١٣٧ | ١٧٠,١٦٤,٠٩٦ | | أخرى |
| ٤٧١,٣٤٩,٧٧٦ | ٩٢٧,٩١٧,٧٩٨ | | |

(أ) إن معظم اقتراضات المجموعة هي قصيرة الأجل التي يتم تسعيرها على معدل سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. كان المتوسط الشهري لمعدل سايبور لثلاثة أشهر خلال السنة ما نسبته ٦,٣١٪ (٢٠٢٢: ٥,٥٠٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان معدل سايبور بنسبة ٦,٢٥٪ (٢٠٢٢: ٥,١٥٪). في حالة زيادة أو نقصان سايبور بمقدار ١٠٠ نقطة أساس سيكون لها تأثير أقل من مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٢ مخاطر السوق (تتمة)

٢-١-٣٢ مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

(ب) خلال السنة، بلغت مصاريف الفوائد المتعلقة بالشركات التابعة في تركيا مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان سعر الليور في تركيا (سعر الليور باليرة التركية) بنسبة ٥٢,٧٣٪ (٢٠٢٢: ٤٧,٤٧٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر الليور في تركيا بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

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

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

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

١-٢-٣٢ ذمم مدينة تجارية

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. يتم بانتظام مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة. يحدث التخلف عن سداد الموجودات المالية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها أو يصبح من المحتمل أن يتعرض العميل للإفلاس أو أن 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 وتقييم بشكل جماعي لتحري الانخفاض في قيمتها.

يتم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على منهجية معدل الخسارة. ويتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الدوران" (منهج مصنوفة المخصص) 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 للقطاعات 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.

١-٢-٣٢ المبالغ المشطوبة التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ

خلال سنة ٢٠٢٣، بلغت الذمم المدينة المشطوبة التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٩ مليون ريال سعودي).

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

تقوم المجموعة بدمج معلومات مستقبلية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبني وعند قياسها للخسارة الائتمانية المتوقعة. استخدمت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم كعاملين رئيسيين من عوامل الاقتصاد الكلي مولية تقديرات متساوية لهما. وتم تحديث عوامل الاقتصاد الكلي استناداً إلى أحدث المعلومات المتاحة (ومنها بالنسبة للمنشآت الكائنة بالسعودية، فإن أحدث المعلومات التي صدرت في البيان الخاص بموازنة وزارة المالية للسنة المالية ٢٠٢١ توقعت أن يصل متوسط الناتج المحلي الإجمالي والتضخم للسنوات الثلاث القادمة نسبة ٣,٣٧٪ و ٢,٣٠٪ على التوالي). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بدمج عامل مخاطر إضافي لمواجهة المخاطر الناشئة عن كوفيد-١٩ ونتج عن ذلك زيادة مخصص إضافي للخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢١.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

١-٢-٣٢ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

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 وخلصت إلى أن المستوى الحالي للمخصص كاتب لتغطية مخاطر الائتمان ذات الصلة طبقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية

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 الخسائر الائتمانية المتوقعة.

في قطاع الأدوية، تم تجميع العملاء أيضًا كجهات حكومية وخاصة، وقيما يلي التفاصيل ذات الصلة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| ١١٩,١٠١,٩٢٣ | ٩٨,٣٤٣,٠٣٦ | إجمالي الذمم المدينة: |
| ٣١١,٠٦٦,٠٢٢ | ٣٧٠,٩٨٣,٤٥٢ | عملاء حكوميون |
| ٤٣٠,١٦٧,٩٤٥ | ٤٦٩,٣٢٦,٤٨٨ | عملاء غير حكوميون |
| (٤٣,٥٢٧,٨١٨) | (٤٥,٨٤٠,٢٥٣) | مخصص |
| ٣٨٦,٦٤٠,١٢٧ | ٤٢٣,٤٨٦,٢٣٥ | صافي الذمم المدينة |

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية باعتباره منخفضًا، مع الأخذ في الاعتبار أن عمليات الشركات تتعلق بقطاعات متنوعة (انظر أيضًا الإيضاح رقم ٢٦). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من منظور التراكبات 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:

| ٢٠٢٣ | إجمالي الذمم المدينة | مخصص | صافي الذمم المدينة | |
|---------------|----------------------|-------------|--------------------------|--|
| ٨٤٣,٢٧٣,٤٧٧ | (٧٨,٩٧١,٣٠٠) | ٧٦٤,٣٠٢,١٧٧ | المملكة العربية السعودية | |
| ٧٦,١٥٥,٨٥١ | (٤,٦٧٠,٦٦٤) | ٧١,٤٨٥,١٨٧ | تركيا | |
| ١٣٤,٩٧٠,٢٤٩ | (٢٦,٣٧٤,٩٥١) | ١٠٨,٥٩٥,٢٩٨ | دول أخرى | |
| ١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧ | (١١٠,٠١٦,٩١٥) | ٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢ | | |
| ٢٠٢٢ | إجمالي الذمم المدينة | مخصص | صافي الذمم المدينة | |
| ٧٥٨,٢٨٩,٣٠٨ | (٨٦,٩٤٦,٠٤٩) | ٦٧١,٣٤٣,٢٥٩ | المملكة العربية السعودية | |
| ٧٠,٨٢٨,٦٥٠ | (٤,٧٢٦,١٦١) | ٦٦,١٠٢,٤٨٩ | تركيا | |
| ١١٧,٠٠٠,٠٤٠ | (١٧,٣٧٦,٥٤٢) | ٩٩,٦٢٣,٤٩٨ | دول أخرى | |
| ٩٤٦,١١٧,٩٩٨ | (١٠٩,٠٤٨,٧٥٢) | ٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦ | | |

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| معدلات الخسارة | متوسط نطاق | صافي الذمم المدينة | مخصص | إجمالي الذمم المدينة | فترات |
|----------------|-------------|-----------------------|---------------|-------------------------|--|
| %٢ إلى %٠ | ٧٤٩,٢٣٥,٧٩١ | (١٦,٧٨١,٢٨٦) | ٧٦٦,٠١٧,٠٧٧ | ١ إلى ١٨٠ يوماً | إدارة المخاطر المالية (تتمة) ٣٢ |
| %١١ إلى %١ | ١٥٠,٦٣٦,١٣٢ | (٦,٧٦٧,٦١٩) | ١٥٧,٤٠٣,٧٥١ | ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً | مخاطر الائتمان (انظر أيضا الإيضاحات رقم ٤-٢ و ٣-٣ و ٩) (تتمة) ٢-٣٢ |
| %١١ إلى %٣٦ | ٢٤,٥٢٦,٧٧١ | (١٤,٣٧٠,٥٨٦) | ٣٨,٥٦٤,٣٥٧ | | ١-٢-٣٢ نضم مدينة تجارية (تتمة) |
| | ١٧٥,١٦٢,٩٠٣ | (٢٠,٨٥٠,٢٠٥) | ١٩٥,٩٦٨,١٠٨ | | ٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية (تتمة) |
| %٤٤ إلى %٥٣ | ٣,٧٣٦,٧٦٢ | (٩,٥١٠,٨٦٢) | ١٣,٢٤٧,٦٢٤ | | فيما يلي تحليل الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر: |
| %٦٢ إلى %٧٢ | ١,٩٩٦,٤٩١ | (٣,٨٦٩,٦٦٧) | ٥,٨٦٦,١٥٨ | | ٢٠٢٣ |
| | ٥,٧٣٣,٢٥٣ | (١٣,٣٨٠,٥٢٩) | ١٩,١١٣,٧٨٢ | | متداولة (غير متأخرة السداد) |
| %٩٠ إلى %٩٠ | ٦,٤٥٦,٣٠٦ | (٤,٦٠٤,٢٥٩) | ١١,٠٦٠,٥٦٥ | | |
| %٩٢ إلى %١٠٠ | ٧,٧٩٤,٤٠٩ | (٥,٦٤٤,٤٧٢) | ١٣,٤٥٨,٨٨١ | | |
| | ١٤,٢٥٠,٧١٥ | (١٠,٢٤٨,٧٣١) | ٢٤,٥١٩,٤٤٦ | | |
| %١٠٠ | - | (٤٨,٧٨١,١٦٤) | ٤٨,٧٨١,١٦٤ | | |
| | ١٩٥,١٤٦,٨٧١ | (٩٣,٢٣٥,٦٢٩) | ٢٨٨,٣٨٢,٥٠٠ | | أكثر من ١٠٨٠ يوماً |
| | ٩٤٤,٢٨٢,٦٦٢ | (١١٠,٠١٦,٩١٥) | ١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧ | | متأخرة السداد |

شركة مجموعة استرا الصناعية وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| متوسط نطاق معدلات الخسارة | صافي الذمم المدينة | مخصص | إجمالي الذمم المدينة | فترات |
|---------------------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------------------------|
| ٠,٦٥٪ إلى ٠,٣٢٪ | ٦٦,٧٤٨,٨٦٩ | (٢,١٢٥,٧٧٩) | ٦٦٤,٨٦٩,٦٤٨ | ٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة) |
| ٢٪ إلى ٢٨٪ | ١٤٦,١٧٩,٨٩١ | (٦,٥٠٩,٩١٢) | ١٤٧,٢٣٩,٨٥٣ | ١ إلى ١٨٠ يوماً |
| ١٢٪ إلى ٣٧٪ | ٢١,١٩٤,٥٥٥ | (١٠,٢١٧,٦٥٦) | ٣١,٤١٢,٦١١ | ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً |
| | ١٦٢,٣٧٤,٣٩٦ | (١٦,٢٧٧,٦١٨) | ١٧٨,٦٥٢,٠١٤ | ٣٦٥ إلى ١٨٠ يوماً |
| ٢٨٪ إلى ٥٩٪ | ١٠,٧٧٨,٢٠٨ | (٤,٧٥٦,٤٥٥) | ١٥,٥٣٤,٦٦٣ | ٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً |
| ٤٩٪ إلى ٧٤٪ | ٣,١٦٦,٤٢١ | (١٤,٥٨٤,٤٠٣) | ١٧,٧٥٠,٨٢٤ | ٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً |
| | ١٣,٩٤٤,٦٢٩ | (١٩,٣٤٠,٨٠٨) | ٣٣,٢٨٥,٤٣٧ | ٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً |
| ٩٠٪ إلى ٩٠٪ | ١,٣٥٢ | (٩,٦٦٩,٨٤٣) | ٩,٦٧١,١٩٥ | ٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً |
| ٩٢٪ إلى ١٠٠٪ | - | (٦,٤٣٦,٩٠٨) | ٦,٤٣٦,٩٠٨ | أكثر من ١٠٨٠ يوماً |
| ١٠٠٪ | ١,٣٥٢ | (١٦,١٠٦,٧٥١) | ١٦,١٠٨,١٠٣ | مؤخرة السداد |
| | ١٧٦,٣٢٥,٣٧٧ | (٥٥,٢٠٢,٧٩٦) | ٥٥,٢٠٢,٧٩٦ | |
| | ٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦ | (١٠٩,٠٤٨,٧٥٢) | ٢٨٣,٢٤٨,٣٥٠ | |
| | | | ٩٤٦,١١٧,٩٩٨ | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

١-٢-٣٢ ذمم مبنية تجارية (تتمة)

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية (تتمة)

الأدوات المالية والودائع النقدية

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

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية منخفضة بالنظر إلى أن المجموعة لديها أرصدة قروض وتسهيلات ائتمانية قائمة لدى مختلف البنوك، في المملكة العربية السعودية، مع تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق تصنيف أ+ إلى تصنيف ب ب+) وفقاً لما هو محايد من شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش، لذلك مخاطر التركيز هي أيضاً منخفضة.

٣-٣٢ مخاطر السيولة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تمة)
٣٢-٣٢ مخاطر السيولة (تمة)

كان احتساب صافي الدين والنسبة الحالية على النحو التالي:

| المجموع | التزامات عقود إيجار | قروض طويلة الأجل | قروض قصيرة الأجل | ودائع لأجل | تقد وما يعالجه |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| ٣٠٩,٩٢٣,٨٩١ | (٥٧,٤٧١,٣١٨) | (٥٣,٧٨٣,٨٢٧) | (٤١٧,٥٦٥,٩٤٤) | ١١٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥ |
| (٧٦,٤٤٣,٩٧٠) | (٢,٢٤٨,٨٧٨) | (٧,٨٢٢,٤٨٥) | (٦٦,٣٧٢,٦٠٧) | - | - |
| (٨,٥٤٤,٢٢٩) | (٨,٥٤٤,٢٢٩) | - | - | - | - |
| ١٧,٨٩١,٨١٤ | - | - | - | ١٧,٨٩١,٨١٤ | - |
| (٢,٠٣٦,٩٤٦,١١٨) | - | (١٤٦,١٩٠,٧٨١) | (١,٨٩٠,٧٥٥,٣٣٧) | - | - |
| ١,٥٨٠,٣٧٨,٠٩٦ | - | ٥,١١٢,٢٦٥ | ١,٥٧٥,٢٦٥,٨٣١ | - | - |
| ٧٦,٤٤٣,٩٧٠ | ٢,٢٤٨,٨٧٨ | ٧,٨٢٢,٤٨٥ | ٦٦,٣٧٢,٦٠٧ | - | - |
| ٥,٣٥٦,٨٥٨ | ٥,٣٥٦,٨٥٨ | - | - | - | - |
| ١٧,٢١١,١٢١ | ١٧,٢١١,١٢١ | - | - | - | - |
| (١٦٣,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - | (١٦٣,٠٠٠,٠٠٠) | - |
| ٥٦٣,١٨٤,٦١٨ | - | - | - | ٥٦٣,١٨٤,٦١٨ | - |
| ٣٦٤,٤٥٩,٨٩٢ | - | - | - | - | ٣٦٤,٤٥٩,٨٩٢ |
| ٣٣٩,٩٩٢,٠٥٢ | ١٤,٠٢٣,٧٥٠ | (١٤٦,٠٧٨,٥١٦) | (٣١٥,٤٨٩,٥٠٦) | ٤٠٠,١٨٤,٦١٨ | ٣٨٢,٣٥١,٧٠٦ |
| ٦٤٩,٩١٥,٩٤٣ | (٤٣,٤٧,٥٦٨) | (١٩٤,٨١٧,٣٤٣) | (٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥) | ٥٦٣,١٨٤,٦١٨ | ١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١ |

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مجموعة أسنرا الصناعية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٢-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

| المجموع | التزامات عقود إيجار | قروض طويلة الأجل | قروض الأجل | ودائع لأجل | نقد وما يعادله |
|-----------------|------------------------|---------------------|-----------------|-------------|----------------|
| (٤٨٢,٢٢٦,٢٥٢) | (٣٨,٦٩٧,٠١٤) | (١٠,٢٩٩,٥٦٠) | (٤٧٩,٥٤٢,٦٧٨) | - | ٤٦,٣١٤,٠٠٠ |
| (٥٤,٦٣٢,٠١٣) | (١,٩٥٠,٥٣٦) | (٣,٨٤٥,٧٩٦) | (٤٨,٨٣٥,٦٨١) | - | - |
| (٢٦,٦٧٠,٥٤٦) | (٢٦,٦٧٠,٥٤٦) | - | - | - | - |
| ٦٤,٣٠٧,٤٧٦ | - | - | - | - | ٦٤,٣٠٧,٤٧٦ |
| (١,١٢٥,١٥٦,٧٩٧) | - | (٤٧,٧١٩,٢٨٢) | (١,٠٧٧,٤٣٧,٥١٥) | - | - |
| ١,١٤٣,٦٥٠,٢٥٩ | - | ٤,٢٣٥,٠١٥ | ١,١٣٩,٤١٥,٢٤٤ | - | - |
| ٥٤,٦٣٢,٠١٣ | ١,٩٥٠,٥٣٦ | ٣,٨٤٥,٧٩٦ | ٤٨,٨٣٥,٦٨١ | - | - |
| ٧,٨٩٦,٢٤٢ | ٧,٨٩٦,٢٤٢ | - | - | - | - |
| ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| ٥٦٥,١٢٣,٥٠٩ | - | - | - | - | ٥٦٥,١٢٣,٥٠٩ |
| ٧٩٢,١٥٠,١٤٣ | (١٨,٧٧٤,٣٠٤) | (٤٣,٤٨٤,٢٦٧) | ٦١,٩٧٧,٧٢٩ | ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٢٩,٤٣٠,٩٨٥ |
| ٣٠٩,٩٢٣,٨٩١ | (٥٧,٤٧١,٣١٨) | (٥٣,٧٨٣,٨٢٧) | (٤١٧,٥٦٥,٩٤٩) | ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
معاملات غير نقدية
تكاليف تمويل
إضافات عقود إيجار
صافي المعاملات غير النقدية
معاملات التشفقات النقدية
محصلات القروض والتسهيلات
المستد من القروض والتسهيلات
تكاليف تمويل مدفوعة
سداد التزامات عقود الإيجار
ودائع استثمارية
التغير في النقد وما يعادله
صافي التشفقات النقدية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

تم تحسين صافي مركز الدين للمجموعة، والنسبة الحالية، ونسبة المديونية (انظر إيضاح ٣٠) مقارنة بالسنة السابقة. علاوة على ذلك، تدير 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.

٤-٣٢ هيكل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة (غير المخصومة)

| المجموع | ١ إلى ٥ سنوات | ٣ إلى ١٢ أشهر | أقل من ٣ أشهر | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| ٥٢,٣٩٩,٨٣٢ | ٤٥,٩٢٩,٧٠١ | ٧,٤٧٠,١٣١ | - | ٢٠٢٣ |
| ٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥ | - | - | ٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥ | التزامات عقود إيجار |
| ١٩٤,٨٦٢,٣٤٣ | ١٢٠,٣٠٦,٤٧٦ | ٧٣,٢٠٩,٣٨٨ | ١,٣٤٦,٤٧٩ | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٣٩,٣٠١,١١١ | - | - | ٢٣٩,٣٠١,١١١ | قروض طويلة الأجل |
| ١٦٣,٦١٣,٢٤٥ | - | - | ١٦٣,٦١٣,٢٤٥ | ذمم دائنة تجارية |
| ٣١,٩٠٥,١٦٦ | - | - | ٣١,٩٠٥,١٦٦ | مصاريف مستحقة |
| ١,٤١٦,١٣٧,١٥٢ | ١٦٦,٢٣٦,١٧٧ | ٨٠,٦٧٩,٥١٩ | ١,١٦٩,٢٢١,٤٥٦ | ومطلوبات أخرى |
| | | | | مطلوب إلى أطراف |
| | | | | ذوي علاقة |
| المجموع | ١ إلى ٥ سنوات | ٣ إلى ١٢ أشهر | أقل من ٣ أشهر | |
| ٧٥,٨٨٦,٨٨٦ | ٦٧,٧٦٢,٦٣٩ | ٨,١٢٤,٢٤٧ | - | ٢٠٢٢ |
| ٤١٧,٥٦٥,٩٤٩ | - | - | ٤١٧,٥٦٥,٩٤٩ | التزامات عقود إيجار |
| ٥٣,٧٨٣,٨٢٧ | ٥٠,٩٢٠,٩٧٣ | ٢,٨٦٢,٨٥٤ | - | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥ | - | - | ٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥ | قروض طويلة الأجل |
| ١٤٣,٩١٨,١٩١ | - | - | ١٤٣,٩١٨,١٩١ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٧٠,٦١٣ | - | - | ٤٧٠,٦١٣ | مصاريف مستحقة |
| ٩٣٣,٩١٧,٩٣١ | ١١٨,٦٨٣,٦١٢ | ١٠,٩٨٧,١٠١ | ٨٠٤,٢٤٧,٢١٨ | ومطلوبات أخرى |
| | | | | مطلوب إلى أطراف |
| | | | | ذوي علاقة |

٣٣ مجموعة الاستبعاد - بيع الانماء

وقعت شركة التنمية لتصنيع الحديد (التنمية) اتفاقية مع كيان عراقي لتخارج كامل استثماراتها في شركة الانماء لإنتاج مواد البناء المحدودة (الانماء) في ٧ فبراير ٢٠٢٢، وقد بلغت قيمة الصفقة مبلغ ٧٣١,٢ مليون ريال سعودي. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبارها كمنطقة جغرافية رئيسية فيما يتعلق بصناعات الطاقة والصلب في العراق، وبالتالي تم اعتبارها كعمليات غير مستمرة.

خلال شهر أبريل ٢٠٢٢، استلمت المجموعة غالبية عائدات عملية البيع وقامت أيضاً بتحويل الأسهم إلى المشتري بعد الحصول على الموافقات النظامية ذات الصلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ مجموعة الاستبعاد - بيع الانماء (تتمة)

١-٣٣ الأداء المالي ومعلومات التدفق النقدي

فيما يلي بيان بنتائج عمليات مجموعة الاستبعاد - بيع الانماء:

| من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ | |
|---|---|
| ٢٩,٤٤٨,٥٩٥ | إيرادات |
| (١٩,٢٨٨,٣٨٠) | مصروفات |
| ١٠,١٦٠,٢١٥ | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| - | الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٠,١٦٠,٢١٥ | صافي الدخل للسنة من العمليات غير المستمرة |
| - | الدخل الشامل الأخر من العمليات غير المستمرة |
| ١٠,١٦٠,٢١٥ | مجموع الدخل الشامل من العمليات غير المستمرة |
| ١٢,٤١٨,٨٤٩ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٢٢٦,٣٤٥) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٤,٦٠٣,٢٥٨) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٧,٥٨٩,٢٤٦ | صافي الزيادة في النقد وما يعادله من العمليات غير المستمرة |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ مجموعة الاستبعاد - بيع الائتماء (تتمة)

٢-٣٣ موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد

الموجودات والمطلوبات التالية تتعلق بالعمليات غير المستمرة كما في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢:

| ٢٠٢٢ | |
|---------------|---|
| ٣٥١,٦٢٣,٤٥٨ | الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد |
| ٦,٦٦٦,٣٣٢ | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٢,١٨٣,٣٣٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١١٣,١٤٣,٧٤٣ | ذمم مدينة تجارية |
| ٩,٨٥٦,٠٦٣ | مخزون |
| ٤٨٣,٤٧٢,٩٢٩ | نقد وما يعادله |
| | إجمالي الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد |
| ٢,٠٨٣,٥٥٥ | المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد |
| ٥,٢٧٩,٥٨٩ | قروض والتزامات عقود إيجار |
| ٦٠٤,٣٥٦ | مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١١,٥٥٦,٨١٧ | زكاة وضريبة دخل مستحقة |
| ١٩,٥٢٤,٣١٧ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٤٦٣,٩٤٨,٦١٢ | إجمالي المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد |
| | صافي موجودات لمجموعة الاستبعاد |
| | صافي الربح من الاستبعاد كالتالي: |
| ٢٠٢٢ | العوض المستلم |
| ٦٧٨,٣٧٥,٠٠٠ | العوض المدين |
| ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ | مجموع العوض الصافي بعد خصم العمولة |
| ٧١٥,٨٧٥,٠٠٠ | صافي الموجودات لمجموعة الاستبعاد |
| (٤٦٣,٩٤٨,٦١٢) | ضريبة الأرباح الرأسمالية الناتجة من الاستبعاد |
| (٦٣,١٤٥,٦٤٢) | مخصص المصروفات |
| (١٥,٩٧٩,٣٥٨) | صافي الربح من الاستبعاد |
| ١٧٢,٨٠١,٣٨٨ | صافي الربح من العمليات غير المستمرة كالتالي: |
| ٢٠٢٢ | مجموع الدخل الشامل من العمليات غير المستمرة |
| ١٠,١٦٠,٢١٥ | صافي الربح من الاستبعاد |
| ١٧٢,٨٠١,٣٨٨ | |
| ١٨٢,٩٦١,٦٠٣ | |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ توزيعات الأرباح

خلال مارس ٢٠٢٣، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (مارس ٢٠٢٢: ١٢٠ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للتوزيع من الأرباح المبقة. وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية بالمبلغ المقترح.

٣٥ جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية مؤثرة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | |
|--------------|--------------|---------|--|
| ٢٦,٦٧٠,٥٤٦ | ٨,٥٤٤,٢٢٩ | ٦ | موجودات حق الاستخدام |
| ٢٦,٦٧٠,٥٤٦ | ٨,٥٤٤,٢٢٩ | | مطلوبات إيجارية |
| ٣٧,٦٩٨,٢١٢ | ٣٢,٩٠٨,٤٤٩ | ١-٨ | شطب مخزون |
| (٣٦,٢٠٢,١١٢) | (١٣,٠٠٧,٢٦٠) | ٢-٩ | شطب ذمم مدينة تجارية / فروق عملات |
| ٢٣,٥٦٥,٩٨٨ | ٢,٣٠٥,٤٨٧ | ٢٤ | صافي الربح النقدي |
| ٨,٦١٦,١١٦ | - | ٥ | خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٢٥,٢٠٦,٧٥٤ | - | ٢٢ | انخفاض في قيمة الشهرة |

٣٦ الأحداث اللاحقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت شركة أسترا للتعددين المحدودة ("أسترا للتعددين") مملوكة بنسبة ٧٧,٢٪ لمجموعة أسترا الصناعية و ٢٢,٧٪ مملوكة لشركة ثروت للتعددين. في ٢١ فبراير ٢٠٢٤، وقعت مجموعة أسترا الصناعية وشركة ثروت للتعددين اتفاقية مع شركة صناعات الجبر السعيدة للتخارج من كامل استثمارها في شركة أسترا للتعددين مقابل صفقة بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي مقابل ١٠٠٪ من حصتها بالشركة ونسوية إجمالي الديون التجارية للشركة البالغة ١٢٩,٦ مليون ريال سعودي. والعملية جارية لإتمام الصفقة قبل نهاية الربع الثاني.

٣٧ موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المالية من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٤).