

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير المراجع المستقل

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p style="text-align: center;"><b>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية</b></p> <p>تضمّنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم تصميم وتطبيق والكفاءة التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بتقارير أعمار الذمم المدينة التجارية.</li> <li>• قمنا باختبار مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>• قمنا بالاستعانة بخبرائنا الداخليين لتقييم مدى معقولية التقديرات والافتراضات الهامة، بما في ذلك احتمالية التعثر عن السداد والخسارة في حالة التعثر عن السداد وتلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تستخدم لحساب خسارة الائتمان المتوقعة.</li> <li>• قمنا باختبار الدقة المحاسبية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>• قمنا بالتأكد من اتباع نموذج خسائر الائتمان المتوقعة بشكل ثابت وأنه متوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة ١,٢٣ مليار ريال سعودي، وتم الاحتفاظ بمخصص خسارة مقابل خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٠٧,٨٨ مليون ريال سعودي. تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية.</p> <p>يشمل المجال الرئيسي للحكم الافتراضات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في تحديد احتمالية التعثر عن السداد، والخسارة في حالة التعثر عن السداد ومعلومات الاقتصاد الكلي لتعديل معدلات الخسارة التاريخية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لما يتضمن من عمليات احتساب معقدة واستخدام افتراضات الإدارة إضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المدرجة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-٢) حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والإيضاح (٣-٣) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية، والإيضاحين (٩ و ٣٢-٢) بشأن الإفصاحات ذات الصلة.</p>

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

**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤).

**المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤**

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة**

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

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

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

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشثير  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ  
(٢٤ فبراير ٢٠٢٥)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٥٦,٢١٥,٣٩٥	٨١٨,٤٠٢,٠٥١	٦ و ٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٨,٢٦٠,٥٨٠	٤٧,٣٥٨,٤٣٣	٧	موجودات غير ملموسة
٢٨,٤٥٢,٧٩٨	٢٨,٤٥٢,٧٩٨	١-٧	شهرة
-	٦٤٦,٦٠٢,٤٣٠	٣١	استثمار في صكوك طويلة الأجل
٧,٣٦٩,٦١١	٦,١٦١,٩٨٧	٤-١٨	أصل ضريبية مؤجلة
<u>٨٤٠,٢٩٨,٣٨٤</u>	<u>١,٥٤٦,٩٧٧,٦٩٩</u>		
			الموجودات المتداولة
٧١٥,٧٩١,٣١٥	٦٨٦,١٥٠,٠٣٣	٨	مخزون
١٤٧,٧٩٧,٢٩٠	١٢٧,٢٧٣,٢٨١	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٥٥٨,٢٤٩	١,٠٩٣,١٠٨	٣-١٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢	١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	٩	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٥٦٣,١٨٤,٦١٨	٦٦٧,٦٥٦,١٧٩	١٢	استثمار قصير الأجل بالتكلفة المضافة
١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١	١٧٨,٠٤٦,١٠٦	١٣	تقد وما يماثله
<u>٣,٤٣١,٨١٠,٨٢٥</u>	<u>٢,٧٨١,٠٨٤,٤٨٩</u>		
<u>٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩</u>	<u>٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨</u>		
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٩,٧١٣,٠٠٤	٧٤,٥٣٨,٦٤٤	١٤	قروض والتزامات عقود إيجار
١٤٥,٠٤٢,٠١٢	١٥٧,٣٧٨,٥٢٦	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٠٢٤,٦٢٤	٦,٠٥١,١٢٨	٥-١٨	التزام ضريبية مؤجلة
<u>٣١١,٧٧٩,٦٤٠</u>	<u>٢٣٧,٩٦٨,٢٩٨</u>		
			المطلوبات المتداولة
٨١١,٦٥٢,٣٦٢	٤٤١,١١٧,٥٤٩	١٤	قروض والتزامات عقود إيجار
٢٣٩,٣٠١,١١١	٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩	١٦	دائنون تجاريون
٣١,٩٠٥,١٦٦	٢٩,٩٧٩,٧٣٦	٤-١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٧٦,٥٠٩,٦٥٥	٧٦٢,٠٨٨,٢٩٣	١٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٩,٨٥٣,٥١٦	٨٩,٩٣٠,٥٧٦	٢-١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
<u>١,٨٢٩,٢٢١,٨١٠</u>	<u>١,٥٥٩,١٢٥,١٨٣</u>		
<u>٢,١٤١,٠٠١,٤٥٠</u>	<u>١,٧٩٧,٠٩٣,٤٨١</u>		
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	-	٢٠	احتياطي نظامي
٩٥١,٣٥٩,٩١٨	١,٧٤٥,٠٠٧,٩٦٥		أرباح مبقاة
(٣٠,٠٢٥,٩٨٣)	(٢١,٢٠١,٨٨٧)	١-٣٢	احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>٢,١٢٧,٩٠٢,٦١٢</u>	<u>٢,٥٢٣,٨٠٦,٠٧٨</u>		
٣,٢٠٥,١٤٧	٧,١٦٢,٦٢٩	٢٩	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
<u>٢,١٣١,١٠٧,٧٥٩</u>	<u>٢,٥٣٠,٩٦٨,٧٠٧</u>		حصص غير مسيطرة
<u>٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩</u>	<u>٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨</u>		صافي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس  
الإدارة المفوض

الرئيس  
/ الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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



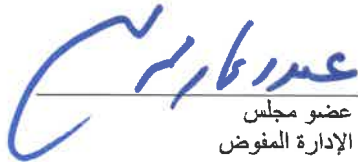
شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
٢,٨١٩,٥٨٦,٥٦٢	٣,٠٦٢,٢٦١,٢٧٧	٢٦	إيرادات
(١,٦٣٧,٢٨٠,٦٨٢)	(١,٧١٩,٩٦٩,١٦٠)	٢١	تكلفة الإيرادات
<u>١,١٨٢,٣٠٥,٨٨٠</u>	<u>١,٣٤٢,٢٩٢,١١٧</u>		إجمالي الربح
(٣٧٥,٥٠٨,٧٧٨)	(٤١٢,٣٨٠,٨٨٨)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣٣,٩٦٤,٠٩٦)	(٢٢٣,٥٧٩,٧٨٦)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٩٥٤,١٠٣)	(١٩,٣١٧,١٦٨)	٢-٩	مخصص الاتخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
(٢٥,٦٠٢,٢٤٣)	(٢٨,٥٣٧,٩٢٠)		مصاريف أبحاث
<u>٥٣٣,٢٧٦,٦٦٠</u>	<u>٦٥٨,٤٧٦,٣٥٥</u>		الدخل من العمليات
(٧٠,٦٦١,٨٩٠)	(١٠٧,٢٦٥,٧٧٨)		تكاليف تمويل
٥٠,٢٦٨,١٧٢	٧٤,٧٠١,٣٤٨	٢٤	إيرادات أخرى، صافي
<u>٥١٢,٨٨٢,٩٤٢</u>	<u>٦٢٥,٩١١,٩٢٥</u>		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٠,٥٣٢,٣٧٦)	(٦١,٣٥٨,٥٥٨)	١-١٨	زكاة
(٦,٦١٢,٨٤٠)	(١٤,٠٨٨,٧٨٦)	١-١٨	ضريبة دخل حالية محتملة
٨,٣٨٤,٨٩٢	٢,٤١٠,٨٠٦		ضريبة مؤجلة
<u>(٢٨,٧٦٠,٣٢٤)</u>	<u>(٧٣,٠٣٦,٥٣٨)</u>		
٤٨٤,١٢٢,٦١٨	٥٥٢,٨٧٥,٣٨٧		صافي الدخل للسنة من العمليات المستمرة
(١٠,٩٩٣,٤٤٨)	٤٨,٢١٣,١١١	١-٣٣	العمليات المتوقفة
٤٧٣,١٢٩,١٧٠	٦٠١,٠٨٨,٤٩٨		الربح / (الخسارة) بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقفة
			صافي الدخل للسنة
٤٧٥,٣٢٦,٥٥٢	٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	٢٥	العائد إلى:
(٢,١٩٧,٣٨٢)	١١,٧٤٧,٥٦٨		المساهمين في الشركة الأم
<u>٤٧٣,١٢٩,١٧٠</u>	<u>٦٠١,٠٨٨,٤٩٨</u>		حصص غير مسيطرة
٦,٠٥	٦,٩١		ربحية السهم من العمليات المستمرة
			(الأساسية والمخفضة)
(٠,١٤)	٠,٦٠		ربحية السهم من العمليات المتوقفة
			(الأساسية والمخفضة)
٥,٩٤	٧,٣٧	٢٥	ربحية السهم العائدة إلى المساهمين في
			الشركة الأم (الأساسية والمخفضة)

  
عضو مجلس  
الإدارة المفوض

  
الرئيس  
/ الرئيس التنفيذي

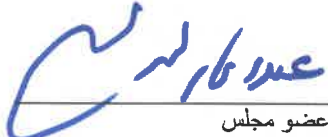
  
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
٤٧٣,١٢٩,١٧٠	٦٠١,٠٨٨,٤٩٨	صافي دخل السنة
٤,١٢٨,٠٢١	٨,٨٢٦,١٤٩	الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الدخل في السنوات اللاحقة: إيرادات صرف عملات عند تحويل العمليات الأجنبية
٤,١٢٨,٠٢١	٨,٨٢٦,١٤٩	
(٨٨٠,٩٦٩)	(٢,٢٥٢,٥٦٠)	١-١٥
٣,٢٤٧,٠٥٢	٦,٥٧٣,٥٨٩	
٤٧٦,٣٧٦,٢٢٢	٦٠٧,٦٦٢,٠٨٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٧٨,٥١٦,٠٢٤	٥٩٥,٩٠٣,٤٦٦	العائد إلى:
(٢,١٣٩,٨٠٢)	١١,٧٥٨,٦٢١	المساهمين في الشركة الأم
٤٧٦,٣٧٦,٢٢٢	٦٠٧,٦٦٢,٠٨٧	حصص غير مسيطرة

  
عضو مجلس  
الإدارة المفوض

  
الرئيس  
/ الرئيس التنفيذي

  
نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

العائد إلى المساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	احتياطي تحويل أجنبية	عمليات احتياطي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٢,١٣١,١٠٧,٧٥٩	٣,٢٠٥,١٤٧	٢,١٢٧,٩٠٢,٦١٢	(٣٠,٠٢٥,٩٨٣)	٩٥١,٣٥٩,٩١٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤ يناير ١	
٦٠١,٠٨٨,٤٩٨	١١,٧٤٧,٥٦٨	٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	-	٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	-	-	صافي دخل السنة	
٦,٥٧٣,٥٨٩	١١,٠٥٣	٦,٥٦٢,٥٣٦	٨,٨٢٤,٠٩٦	(٢,٢٦١,٥٦٠)	-	-	الدخل الشامل الآخر	
٦٠٧,٦٦٢,٠٨٧	١١,٧٥٨,٦٢١	٥٩٥,٩٠٣,٤٦٦	٨,٨٢٤,٠٩٦	٥٨٧,٠٧٩,٣٧٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح	٣٤
(٧,٨٠١,١٣٩)	-	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة	
-	-	-	-	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	(٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧)	-	تحويل	
٢,٥٣٠,٩٦٨,٧٠٧	٧,٦٦٢,٦٢٩	٢,٥٢٣,٨٠٦,٠٧٨	(٧١,٢٠١,٨٨٧)	١,٧٤٥,٠٠٧,٩٦٥	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠	٦٣,٧٩٨,٨٠٢	١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨	(٣٤,١٥٦,٦٣٤)	٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ يناير ١	
٤٧٣,١٢٩,١٧٠	(٧,١٩٧,٣٨٢)	٤٧٥,٣٢٦,٥٥٢	-	٤٧٥,٣٢٦,٥٥٢	-	-	صافي دخل السنة	
٣,٢٤٧,٠٥٢	٥٧,٥٨٠	٣,١٨٩,٤٧٢	٤,١٣٠,٦٥١	(٩٤١,١٧٩)	-	-	الدخل الشامل الآخر	
٤٧٦,٣٧٦,٢٢٢	(٧,١٣٩,٨٠٢)	٤٧٨,٥١٦,٠٢٤	٤,١٣٠,٦٥١	٤٧٤,٣٨٥,٣٧٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(٢٥٨,٤٥٣,٨٥٣)	(٥٨,٤٥٣,٨٥٣)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح	٣٤
٢,١٣١,١٠٧,٧٥٩	٣,٢٠٥,١٤٧	٢,١٢٧,٩٠٢,٦١٢	(٣٠,٠٢٥,٩٨٣)	٩٥١,٣٥٩,٩١٨	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

عبدالمجيد  
عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
٥١٢,٨٨٢,٩٤٢	٦٢٥,٩١١,٩٢٥	
(١٠,٩٩٣,٤٤٨)	٤٨,٢١٣,١١١	
٥٠١,٨٨٩,٤٩٤	٦٧٤,١٢٥,٠٣٦	
٩٠,٤٢٩,٦٢٩	٨٠,٩٥٧,٥٣٥	٧٥
٧٩,٤٧٦,٣١٦	١١٠,٧٣٧,٠٦٨	
-	(٧,٦٨٠,١١٥)	٣١
٤٦,٠١٥,٧٥٨	٢٣,٢٥٨,٢٩٦	٢١ و ١-٨
٢٣,٢١١,٥٧٨	٢٢,٨٦٠,٦١٥	١-١٥
١٣,٩٧٥,٤٢٣	١٩,٣١٧,١٦٨	٢-٩
-	(٤٨,٨٩٤,٨٨٣)	١-٣٣
(٢٧٣,٠٣٠)	(٥٠٧,٣٢٥)	٢٤
(٢,٣٠٥,٤٨٧)	١,٤٥٤,٤٣٥	
(٨,٢٣٨,٩٧٨)	(٦١٣,٠٤١)	
٢٥,٧٤٨,٣٠٠	٦,٦٣٧,٨٧٥	
(١١٦,٧٨٧,٢٢٧)	(١٩٨,٥٦٤,٢٦٨)	
١,٦٦٦,٠٥٠	١,٣٤٧,٠٢٦	
٢٨,٤٩٥,٢٠١	١٨,٤٩٣,٤١٨	
(٢,٩٩١,٣٥٤)	٢,١٦٤,٢١٧	
٥٠,٥١٠,٩٢٥	٩٠,٦١٥,١٢٧	
٢٢٨,٣١٩	(١,٩٢٥,٤٣٠)	
(١٦,٥٧٨,١٣٧)	(١٠,٦١٣,١٣٦)	١-١٥
(٣٤,٩٤٣,٧١٨)	(٥٤,٢٣٥,٤١٥)	٢-١٨
٦٧٩,٥٢٩,٠٦٢	٧٢٨,٩٣٤,٢٠٣	
(٧٠,٦٥٤,٣٥٢)	(٢٥٢,٣٦٤,٠٦٧)	
١,٤٧٣,١٩٢	٣,٠٢٨,٣٩٢	
(١٧,٤٣٥,٦١٠)	(٦,١٢٩,٨١٠)	٢-٧
-	(٦٥٥,١٦٤,٥٠٢)	٣١
-	٣٤,٩٢٨,٣٨٩	
-	١٢٩,٥٥٠,٠٠٠	
(٨٦,٦١٦,٧٧٠)	(٧٤٦,١٥١,٥٩٨)	
٣١٥,٤٨٩,٥٠٦	(٣٧٩,٧٨٢,١٥٦)	١-١٤
(٤٠٠,١٨٤,٦١٨)	(١٠٤,٤٧١,٥٦١)	١٢
١٤٦,١٩٠,٧٨١	١٥,٨١٩,٠٠٠	١-١٤
(٥,١١٢,٢٦٥)	(٨٩,١١١,٢٢٩)	١-١٤
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤
(٧,٦٠٥,٧٣٦)	(٧,٧٤٣,٩١٨)	
-	١٦,٢٤٢,١٨٨	
(٧٧,٢٢٧,٤٣٨)	(١٠٨,٣٥٨,٠٤٦)	
(٢,٦٣٠)	(٧,٨٠١,١٣٩)	
(٢٢٨,٤٥٢,٤٠٠)	(٨٦٥,٢٠٦,٨٦١)	
٣٦٤,٤٥٩,٨٩٢	(٨٨٢,٤٢٤,٢٥٦)	
٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥	١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١	
١٧,٨٩١,٨١٤	٢,٣٧٣,٦٧١	
١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١	١٧٨,٠٤٦,١٠٦	١٣

للجدول التكميلي للمعلومات غير النقدية الهامة، انظر إيضاح (٣٦) من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبدالله  
عضو مجلس  
الإدارة المفوض

الرئيس  
/ الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١- التكوين والأنشطة

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

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

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

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

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية الفعلية (بشكل مباشر أو غير مباشر)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	<b>قطاع الأدوية:</b> شركة تبوك للصناعات الدوائية لدى شركة تبوك للصناعات الدوائية الشركات التابعة التالية: - شركة تبوك للأبحاث الصيدلانية - شركة تبوك الدوائية المحدودة - ("تبوك الدوائية - السودان") - شركة تبوك للصناعات الدوائية - تبوك إيرل الجزائر
١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	<b>قطاع المواد الكيميائية المتخصصة:</b> شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة ("أسترا بوليمرز") لدى أسترا بوليمرز الشركات التابعة التالية: - شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكاريت انونيون سيركيتي ("أسترا بوليمرز السوق الحرة") - شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تك إيه أس - شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة - شركة أسترا بوليمرز المحدودة للصناعات - ذ م م - شركة أسترا بوليمرز المغرب شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") لدى أستراكم الشركات التابعة التالية: - شركة أستراكم السعودية - شركة أستراكم المغرب - شركة أغيس العالمية المحدودة - شركة شيموندور تاريم تيكاريت المحدودة سابقا (شركة استراكم تركيا) - شركة أستراكم سوريا - شركة أستراكم طشقند - شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية، الأردن - شركة أسترا نواف، تركيا - شركة أستراكم أوكرانيا المحدودة - شركة مجمع أسترا الصناعي مصر (أستراكم مصر) - شركة أسترا الزراعية السعودية الأردنية المحدودة - شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار - شركة الهضبة الخضراء للبذور المحدودة ("الهضبة") - الأردن - شركة أستراكم الزراعية المحدودة - يونيفيرسال بونايتد كيميكالز كو لمتد - شركة أسترا الزراعية المحدودة
١٠٠	١٠٠	جمهورية السودان	
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	
١٠٠	١٠٠	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	
١٠٠	١٠٠	الجمهورية التركية	
١٠٠	١٠٠	الجمهورية التركية	
١٠٠	١٠٠	جمهورية الهند	
-	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	
-	١٠٠	مملكة المغرب	
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	
١٠٠	١٠٠	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	
١٠٠	١٠٠	مملكة المغرب	
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاندس البريطانية	
١٠٠	١٠٠	الجمهورية التركية	
١٠٠	١٠٠	الجمهورية العربية السورية	
١٠٠	١٠٠	جمهورية أوزبكستان	
١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	
١٠٠	١٠٠	الجمهورية التركية	
١٠٠	١٠٠	أوكرانيا	
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	
١٠٠	١٠٠	سلطنة عُمان	
١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	
١٠٠	١٠٠	جمهورية الصين الشعبية	
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة الملكية الفعلية  
(بشكل مباشر أو غير مباشر)  
٢٠٢٣ ٢٠٢٤

نسبة الملكية الفعلية (بشكل مباشر أو غير مباشر)		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
		الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	شركة كيمنوفا ذات مسؤولية محدودة
٤٩	٤٩		
١٠٠	١٠٠	جمهورية ألمانيا الاتحادية	اقروستولن جي ام بي انتش
-	١٠٠	جمهورية ألمانيا الاتحادية	استراكيم المانيا
-	١٠٠	دولة قطر	أسترا للمنتجات الزراعيه
			<b>قطاع الصناعات الحديدية:</b>
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة
			شركة أسترا للطاقة المحدودة ("أسترا للطاقة")
٧٦	٧٦	المملكة الأردنية الهاشمية	لدى أسترا للطاقة الشركات التابعة التالية:
٧٦	٧٦	جمهورية العراق	شركة الهلال الخصب لتوليد الكهرباء
٦٥	٦٥	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة التنمية لصناعة الحديد
			<b>أخرى:</b>
٧٧,٣	-	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا للتعددين المحدودة ("أسترا للتعددين") الإيضاح ٣٣
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أسترا العربية العقارية ("أسترا العقارية")
-	١٠٠	فيرجن ايلاندر البريطانية	شركة ديزرت بيرل للاستثمار المحدودة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ المجموعة كمؤجر

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

#### ٤-٢ الأدوات المالية

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

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

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

يتم الاحتفاظ بالسكروك والقروض والذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

#### القياس الأولي

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

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

#### القياس اللاحق

#### أدوات الدين

حاليًا، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق لأدوات دينها بالتكلفة المطفأة.

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

#### التوقف عن الإثبات

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

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

#### الانخفاض في القيمة

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

يتم تصنيف الموجودات المالية، باستثناء الذمم المدينة التجارية والصكوك طويلة الأجل، والتي تشمل النقد وما يماثله والودائع لأجل والمستحق من جهات ذات علاقة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى للمجموعة على النحو التالي:

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

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

(ب) منخفضة الأداء: تتمثل في الموجودات المالية في حال وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد الدفعات التعاقدية.

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

(ج) غير عاملة: تتمثل في الموجودات المالية المتعثرة. يحدث التعثر عن سداد أصل مالي عندما يخفق العميل في سداد دفعة / قسط تعاقدي خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقه.

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

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

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

(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

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

٥-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الصكوك بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٥-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

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

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

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

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

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

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاح (٣١).

#### ٦-٢ إثبات الإيرادات

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

#### (أ) الإيرادات من بيع البضائع

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٦-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

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

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

#### (ب) الإيرادات من تقديم الخدمات

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

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

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

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

يتم إثبات إيرادات الخدمة عند الوفاء بواجبات الأداء ذات الصلة.

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

#### (١) الأصيل مقابل الوكيل

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

(١) إن المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بتعهد توفير البضائع أو الخدمات المحددة،

(٢) لدى المجموعة مخاطر المخزون قبل تحويل البضائع أو الخدمات المحددة إلى العميل،

(٣) يكون للمجموعة حرية تحديد سعر البضائع أو الخدمات المحددة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٦-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

(ب) الإيرادات من تقديم الخدمات (تتمة)

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

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

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

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

#### واجبات الأداء المتعددة

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

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

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

راجع الإيضاح (٢٦) لتفاصيل الإيرادات المثبتة خلال سنتي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

#### ٧-٢ تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

يتم إثبات العوض المحتمل، إن وجد، المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء المصنف كحقوق الملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الدخل. وفي حالة تصنيف العوض المحتمل كحقوق ملكية، فلن يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن أي مبلغ يسدد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٧-٢ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

#### ٨-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً في حالة:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٩-٢ العملات الأجنبية

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

#### (١) المعاملات والأرصدة

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

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

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

#### (٢) شركات المجموعة

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

#### (٣) التضخم الجامح على مستوى المجموعة

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

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

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

#### (٥) الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٠-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

#### (١) الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

#### ١١-٢ الممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١١-٢ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

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 الشركة التابعة الوحيدة للمجموعة، حيث يتم استخدام طريقة وحدات الإنتاج لاستهلاك الآتها ومعداتنا.

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

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

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

#### ١٢-٢ عقود الإيجار

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

#### التزامات عقود الإيجار

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:

- الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستحقة القبض،
- دفوعات عقد الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها على أساس مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

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

#### موجودات حق الاستخدام

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

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

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

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٣-٢ مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بصورة معقولة (أو لم يتم إنهاؤه). ويجري فحص تقييم مدة عقود الإيجار إذا حصل حدث هام أو تغيير كبير في الظروف يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك ضمن سيطرة المستأجر.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

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

#### ١٤-٢ القروض وتكاليف الاقتراض

##### ١٤-٢-١ القروض

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

##### ١٤-٢-٢ تكاليف الاقتراض

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

#### ١٥-٢ الموجودات غير الملموسة (بخلاف الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة)

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

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

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

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

يتم قياس أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

#### ١٦-٢ الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٦-٢ الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (تتمة)

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

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

#### ١٧-٢ الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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

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

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

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

العمليات المتوقفة 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 للنشاط التجاري أو منطقة العمليات، أو شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

#### ١٨-٢ تكاليف الأبحاث

تقيد تكاليف الأبحاث كمصاريف عند تكبدها.

#### ١٩-٢ المخزون

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

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

#### ٢٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٢٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

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

#### ٢١-٢ المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تشتمل على مكون تمويل هام عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

#### ٢٢-٢ الدائنون التجاريون

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

#### ٢٣-٢ النقد وما يماثله

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

#### ٢٤-٢ المصاريف

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

#### ٢٥-٢ توزيعات الأرباح إلى المساهمين

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٦-٢ المخصصات

(١) عام

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

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

(٢) منافع الموظفين

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

(أ) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

(ب) التزامات منافع الموظفين

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

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

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

• صافي مصروف أو إيرادات الفائدة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغييرات على 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 المتخصصة والطاقة والحديد وغيرها. إضافة لذلك، تنتشر العمليات جغرافياً في عدة أماكن. قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. راجع أيضاً الإيضاح (٣٠) (إدارة رأس المال) والإيضاح (٣-٣٢) (مخاطر السيولة).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

#### ٤-٣ الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨)

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

#### ٥-٣ برنامج المنافع المحددة (إيضاح ١٥)

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

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

#### ٦-٣ الزكاة وضريبة الدخل

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

#### ٧-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك) وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- أن حق تأجيل السداد يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه
- الإفصاحات

لم يكن للمعيار أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تتطلب هذه التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق للمطلوبات الناشئة عن المعاملة بطريقة لا تثبت أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.

لم يكن للمعيار أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

#### الإفصاحات: ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

تحدد التعديلات متطلبات الإفصاح لتعزيز المتطلبات الحالية، والتي تهدف إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

لم يكن للمعيار أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

### ٤-١ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

#### تاريخ السريان

#### المعيار، التعديل أو التفسير

- |  |  |
|--|--|
| ١ يناير ٢٠٢٥                                       | - عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)  |
| ١ يناير ٢٠٢٦                                       | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية  |
| ١ يناير ٢٠٢٦                                       | - الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي  |
| ١ يناير ٢٠٢٦                                       | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): اتفاقية شراء الطاقة  |
| ١ يناير ٢٠٢٧                                       | - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل معيار المحاسبة الدولي (١): عرض القوائم المالية   |
| ١ يناير ٢٠٢٧                                       | - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات   |
| تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى. | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك |

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمصانع والمعدات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- تشمل الأراضي والمباني أراض بمبلغ ٤٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠,٦٦ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٣٦,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠,٣٨ مليون ريال سعودي). انظر إيضاح (٦).
- تنشأ فروقات صرف عملات بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية، السودان وشركة أسترا نوكفا، تركيا. انظر إيضاح (٢-٢٤).
- الأعمال قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تتعلق بأعمال التطوير والتحسين في المصانع المختلفة عبر القطاعات والأعمال الجارية في المبنى في الرياض، المملكة العربية السعودية، بحيث تخطط المجموعة أن يكون مقرها الرئيسي الجديد فيه. وتتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من العمل الجاري في غضون سنة.



شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

٢٠٢٣	أرض ومباني	تحسينات على عقار مستأجر	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:	٦٠٦,٨٨٨,٥٤٥	٢٣,١٠٨,٩٢٦	٨٧٤,١٠٣,٠٧٤	٩٧,٧١٧,٧٩٦	٤٠,٤١٣,٨٩٣	٧٢,٤١٢,٥١٣	١,٧١٤,٦٤٤,٧٤٧
الرصيد الافتتاحي	١٤,٠٠٤,٥٣٨	٧,٠٦٠,٣٤٣	١٤,٦٠٧,٥١٢	٨,٣٦٠,٣٩٠	٢,٦٧٧,٨٩٩	٣٢,٤٨٧,٨٩٩	٧٩,١٩٨,٥٨١
إضافات	٤٣,١٤٤,٦١٧	٩,٦١٣	٢٣,٧٢٢,٩١٧	٣,٠٢٠,٢٩٨	٩٣٧,٦٠٤	٤,٢٥٨,٢٨٠	٧٥,٠٩٣,٣٢٩
أثر التضخم الجامع على التكلفة (إيضاح ٢-٢٤)	٦,٢٩٢,٩٦٧	-	٢٢,٦٧٠,٥٥٢	١,٢٠٩,٣٢٠	٨٥,٤٠٦	(٣٠,٢٥٨,٢٤٥)	-
تحويلات	(١٧,٢٩٨,٧٢٦)	(٢,٥١٠,٤٣١)	(٤,٥٦٤,٨٦٩)	(٧,٤٢٦,٣١٣)	(١,٥٣٣,٣٢٣)	(١٤,٢٦١,٩٥١)	(٤٧,٥٩٥,٦١٣)
استيعادات	(٤٤,٣٧٨,٤٢٩)	(٤١,٦٨٠)	(٢٤,٢٥١,٥٧٩)	(٣,٢٥٩,٥٤٩)	(٤,٠٣٤,٧٧٢)	(٥,٦٠٦,٤٣٥)	(٨١,٥٧٢,٤٤٤)
فروقات صرف عملات							
الرصيد الختامي	٦٠٨,٦٥٣,٥١٢	٢٧,٦٢٦,٧٧١	٩٠٦,٢٨٧,٦٠٧	٩٩,٦٢١,٩٤٢	٣٨,٥٤٦,٧٠٧	٥٩,٠٣٢,٠٦١	١,٧٣٩,٧٦٨,٦٠٠
الإستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة:							
الرصيد الافتتاحي	٢٨١,٨٨٠,١٢١	١٥,١٩١,٢٦٤	٥١٣,٧٤٨,٣٠٧	٧٩,٤٤٠,٠٥٠	٣١,٧٦٧,١٤١	٤,٠٤٢,٦٣٨	٩٢٦,٠٦٩,٥٢١
محمل للسنة	١٩,٩٧٩,١٩٠	٧١٨,٩٩٤	٤٤,٦٠٤,٢٠٠	٦,٣٨٦,٢٨٨	٣,٠٠٥,٢٥٠	-	٧٤,٦٩٣,٩٢٢
أثر التضخم الجامع على الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-٢٤)	٤٠,٢٤٧,٥٧٨	٦,٥٣١	٢١,٨٥٨,٥٣١	٢,٩٣٢,٣٥٢	٦٥٣,٦٧٧	٣,٢٥٦,٥٧٣	٦٨,٩٥٥,٢٤٢
استيعادات	(١,٩٣٤)	(٢,٥١٠,٣٣٠)	(٤,٠٩٢,٧٥١)	(٧,٢٩٧,٤٣٨)	(١,٥٣٣,٩٤١)	-	(١٥,٤٣٦,٣٩٤)
فروقات صرف عملات	(٤٢,١٠٢,٤٢٤)	(١٥,٣٦٥)	(٢١,٤٩٤,٢٢٨)	(٢,٩٦٤,٣٦١)	(٣,٣٤٨,٣٤٦)	(٨٠٤,٣٦٢)	(٧٠,٧٢٩,٠٨٦)
الرصيد الختامي	٣٠٠,٠٠٢,٥٣١	١٣,٣٩١,٠٩٤	٥٥٤,٦٢٤,٠٥٩	٧٨,٤٩٦,٨٩١	٣٠,٥٤٣,٧٨١	٦,٤٩٤,٨٤٩	٩٨٣,٥٥٣,٢٠٥
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠٨,٦٥٠,٩٨١	١٤,٢٣٥,٦٧٧	٣٥١,٦٦٣,٥٤٨	٢١,١٢٥,٠٥١	٨,٠٠٢,٩٢٦	٥٢,٥٣٧,٢١٢	٧٥٦,٢١٥,٣٩٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- تشمل الأراضي والمباني أراض بمبلغ ٤٠,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٠,٤٥ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٤٠,٣٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٥,٢ مليون ريال سعودي). انظر إيضاح (٦).
- تنشأ فروقات صرف عملات بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية، السودان. انظر إيضاح (٢-٢٤).
- الأعمال قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتعلق بأعمال التطوير والتحسين في المصانع المختلفة عبر القطاعات. وتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من العمل الجاري في غضون سنة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		موجودات حق الاستخدام
٣٩,٤٤٥,٨٥٩	٣٥,٥٩١,٠٦٣	أرض ومباني
٩٣٨,٢٩٦	١,٠٤٨,٦٠٥	سيارات
<u>٤٠,٣٨٤,١٥٥</u>	<u>٣٦,٦٣٩,٦٦٨</u>	
		التزامات عقود الإيجار
٣٨,٠٣٥,٥٠٧	٣٥,١٨٩,٢٤٣	غير متداولة
٥,٤١٢,٠٦١	٥,٦٢٣,٥٣٧	متداولة
<u>٤٣,٤٤٧,٥٦٨</u>	<u>٤٠,٨١٢,٧٨٠</u>	

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٤٣٦,٤٨٧	٥,٧٢٠,٣٢٧	محمل استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٢٤٨,٨٧٨	٢,٣٧٩,٠٢٣	مصرف فائدة (مدرج بتكاليف التمويل)
<u>٨,٦٨٥,٣٦٥</u>	<u>٨,٠٩٩,٣٥٠</u>	

٦-٣ بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام ٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٨,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣). وبلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧,٦ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٤٧٠,١٣١	١٠,٧٥٥,٤٧١	أقل من سنة
٤٥,٩٢٩,٧٠١	٤٥,٨٥٤,٢٥٥	أكثر من سنة
<u>٥٣,٣٩٩,٨٣٢</u>	<u>٥٦,٦٠٩,٧٢٦</u>	

٦-٥ بلغ مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة مبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٨,٧ مليون ريال سعودي).

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٢٥,١٦٢,٣٤٦	٢٩,٠٩١,٣٦٦	٢-٧
٢٣,٠٩٨,٢٣٤	١٨,٢٦٧,٠٦٧	٣-٧
٤٨,٢٦٠,٥٨٠	٤٧,٣٥٨,٤٣٣	

٧-١ الشهرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٣,٦٥٩,٥٥٢	٥٣,٦٥٩,٥٥٢
(٢٥,٢٠٦,٧٥٤)	(٢٥,٢٠٦,٧٥٤)
٢٨,٤٥٢,٧٩٨	٢٨,٤٥٢,٧٩٨

التكلفة

انخفاض القيمة التراكمي

صافي القيمة الدفترية

خلال سبتمبر ٢٠٢٢، وقعت أستراكم، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، اتفاقية شراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم اقروستولن جي ام بي انتش الواقعة في ستولن، بافاريا في جمهورية ألمانيا الاتحادية، ونشأت الشهرة نتيجة لهذه المعاملة. أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في سنة ٢٠٢٤. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدة المولدة للنقد على أساس حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي التي تستند إلى الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بالإضافة إلى العوامل المستخدمة في حساب القيمة النهائية. أشار اختبار الانخفاض في القيمة إلى عدم وجود محمل انخفاض في القيمة نظرًا لتعدد الاحتمالات.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

اقروستولن جي ام بي انتش، ألمانيا		
٥٪		معدل نمو الإيرادات (بالمتوسط)
١٠٪		معدل الخصم
١,٤٨٪		معدل النمو النهائي
		٢-٧ البرامج والتراخيص
		التكلفة
٥٤,٠٨٨,١٣٩	٧٤,٢٥٩,٥٢٠	الرصيد الافتتاحي
١٧,٤٣٥,٦١٠	٦,١٢٩,٨١٠	إضافات للسنة
٤,٠٠٤,٣٣٩	٤,٠٠٥,٦٣٨	أثر التضخم الجامح على التكلفة (إيضاح ٢-٢٤)
٢,٢٢٧,٤٨٦	-	استبعادات / تحويلات
(٣,٤٩٦,٠٥٤)	(٢,٣٣٢,٩٤٧)	فروقات صرف عملات
٧٤,٢٥٩,٥٢٠	٨٢,٠٦٢,٠٢١	الرصيد الختامي
		الإطفاء
٣٧,٣٥٤,١٩٩	٤٩,٠٩٧,١٧٤	الرصيد الافتتاحي
١٢,٦٠٦,٠٩٤	٤,١٩٩,٠١٦	الإطفاء للسنة
١,١٠١,٣٧٢	١,٦٩٩,٦٤٤	أثر التضخم الجامح على التكلفة (إيضاح ٢-٢٤)
(١,٩٦٤,٤٩١)	(٢,٠٢٥,١٧٩)	فروقات صرف عملات
٤٩,٠٩٧,١٧٤	٥٢,٩٧٠,٦٥٥	الرصيد الختامي
٢٥,١٦٢,٣٤٦	٢٩,٠٩١,٣٦٦	صافي القيمة الدفترية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٣-٧ علاقات العملاء		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>التكلفة</b>
٢٧,٦٨٧,١٢٣	٢٦,٣٢٥,٨٦٩	الرصيد الافتتاحي
٨٦٦,٢٣٢	(١,٤٨٤,٦٦٤)	فروقات صرف عملات
(٢,٢٢٧,٤٨٦)	-	استبعادات / تحويلات
<u>٢٦,٣٢٥,٨٦٩</u>	<u>٢٤,٨٤١,٢٠٥</u>	الرصيد الختامي
		<b>الإطفاء</b>
-	٣,٢٢٧,٦٣٥	الرصيد الافتتاحي
٩٨,٠٢٢	٤٣١,٤٩٨	فروقات صرف عملات
٣,١٢٩,٦١٣	٢,٩١٥,٠٠٥	مجنب خلال السنة
<u>٣,٢٢٧,٦٣٥</u>	<u>٦,٥٧٤,١٣٨</u>	الرصيد الختامي
<u>٢٣,٠٩٨,٢٣٤</u>	<u>١٨,٢٦٧,٠٦٧</u>	صافي القيمة الدفترية

٨- المخزون

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٣٢٤,٨٥٣,٨١٠	٣٢٨,٤١٠,٩٧٣			مواد خام وتعبئة
٣٣٤,١٨٠,٦٠٦	٣٠٥,٧٧٧,٣٨٢			بضائع تامة الصنع
٦٣,٤٢٩,٤٣١	٥٣,١٩٨,٥٩٩			أعمال قيد التنفيذ
١٩,٩٦٣,٩٠٤	١٦,٣٨٢,٣٢٨			بضائع في الطريق
٣٣,١٢٤,٦٤٢	٣٢,٧٩٢,٥١٩			مواد مستهلكة
<u>٧٧٥,٥٥٢,٣٩٣</u>	<u>٧٣٦,٥٦١,٨٠١</u>			
(٥٩,٧٦١,٠٧٨)	(٥٠,٤١١,٧٦٨)			مخصص مخزون على وشك انتهاء صلاحيته ومتقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٨-١)
<u>٧١٥,٧٩١,٣١٥</u>	<u>٦٨٦,١٥٠,٠٣٣</u>			

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٤٦,٦٥٣,٧٦٩	٥٩,٧٦١,٠٧٨		الرصيد الافتتاحي
٤٦,٠١٥,٧٥٨	٢٣,٢٥٨,٢٩٦	٢١	مخصص للسنة
-	(١٧٣,٠٧٨)		استبعاد شركة تابعة
(٢٨,٩٨٥,٠٧٥)	(٢٧,٠٢٤,٠٢٨)	٣٦	مشطوبات خلال السنة
(٣,٩٢٣,٣٧٤)	(٥,٤١٠,٥٠٠)	٣٦	فروقات صرف عملات
<u>٥٩,٧٦١,٠٧٨</u>	<u>٥٠,٤١١,٧٦٨</u>		الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (انظر أيضاً الإيضاح ٣٢-٢-١-٣)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٦٦,٠١٧,٠٧٧	٩٧٦,٩٢٢,٠١١	غير متأخرة السداد
٢٨٨,٣٨٢,٥٠٠	٢٥١,٨٢٦,٢٦٧	متأخرة السداد
١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧	١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨	
(١١٠,٠١٦,٩١٥)	(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)	مخصص الانخفاض في القيمة
٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢	١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	
%١٠	%٩	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية
%٣٨	%٤٣	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية متأخرة السداد

٩-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تشمل الذمم المدينة التجارية محتجزات مدينة بمبلغ ٥٩,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٤,٣ مليون ريال سعودي) وموجودات العقود (ذمم مدينة غير مفوترة) بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١٠٩,٠٤٨,٧٥٢	١١٠,٠١٦,٩١٥		الرصيد الافتتاحي
١٣,٩٧٥,٤٢٣	١٩,٣١٧,١٦٨		مخصص للسنة
(٨,٥٠٥,٦٤٧)	(١٥,٦٩٢,١١١)	٣٦	مشطوبات خلال السنة
(٤,٥٠١,٦١٣)	(٥,٣٨٣,١٤٥)	٣٦	فروقات صرف عملات
-	(٣٧٦,٣٣١)	٣٣	استبعاد شركة تابعة
١١٠,٠١٦,٩١٥	١٠٧,٨٨٢,٤٩٦		الرصيد الختامي

٩-٣ فيما يلي الحركة في موجودات ومطلوبات العقود:

موجودات العقود (ذمم مدينة غير مفوترة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٠,٨٩٣,٨٧٦	١٠٠,٤٣٥,٣٠٣	الرصيد الافتتاحي
(٥٧,٨٨٤,٧٨٧)	(٧٣,٠٢٢,٥٩٦)	تحويلات من موجودات العقد المثبتة في بداية السنة إلى ذمم مدينة
٦٧,٤٢٦,٢١٤	٣١,١٣٤,٦٧٥	زيادات نتيجة التغيرات في قياس الإنجاز
١٠٠,٤٣٥,٣٠٣	٥٨,٥٤٧,٣٨٢	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٩,٦٣٩,٠٨٧	١٣١,٥٧٠,٥٦٦	الرصيد الافتتاحي
(١١٥,٧٥٨,٢٣٠)	١٢٤,١٤٤,٢٤٠	إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة
٨٧,٦٨٩,٧٠٩	(١٠٧,٥٢٣,٠١٨)	زيادات بسبب استلام النقد، باستثناء المبالغ المثبتة كإيرادات خلال الفترة
١٣١,٥٧٠,٥٦٦	١٤٨,١٩١,٧٨٨	

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
		توزيعات أرباح - معاملة غير نقدية	مساهم في شركة تابعة منشأة تحت سيطرة مشتركة	المسيرة مستشفى الأمير فهد بن سلطان
٥٨,٤٥٣,٨٤٦	-	مبيعات	منشأة تحت سيطرة مشتركة	شركة استرا الغذائية - الفرع التجاري
٣,٠٤١,٢٠١	٣,٩٠٧,٧٣٤	مشتريات	منشأة تحت سيطرة مشتركة	شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات
١,٤٨٧,١٢٤	١,٤٢٠,٤٢٣	مشتريات	جهة منتسبة	شركة مزارع أسترا
٨٥١,٧١٢	١,٠٨٦,٨٨٥	مبيعات	منشأة تحت سيطرة مشتركة	الشركة العربية للتموين والتجارة (أسترا) - فرع البناء
٨٨٦,٥٧٠	٢٦٧,٨٩٧	مشتريات	مساهم	
٤١٤,٧٤٩	٥١٨,٠٢٥	مبيعات		
١,٤٢٣,١٠٠	٥٠٩,٥٧٤	مشتريات		
٧٦١,١٦٧	-	مشتريات		

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٠٠٢,٨٢٢	٣٦,٢٣٣,١٤٠	منافع الموظفين قصيرة الأجل (رواتب وبدلات أخرى)
٤١٧,٧٠١	٤٢٤,٨٩٠	منافع ما بعد انتهاء الخدمة (منافع نهاية الخدمة)
١٩,٤٢٠,٥٢٣	٣٦,٦٥٨,٠٣٠	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٩٢٣,٥٦٤	١٩٤,٥٨٩	موجودات متداولة - غير مضمونة (مستردة نقداً): شركة مزارع أسترا (منشأة تحت سيطرة مشتركة) الشركة العربية للتموين والتجارة (أسترا) - فرع البناء مستشفى الأمير فهد بن سلطان (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
-	٢,٧٦٧	
٦٣٤,٦٨٥	٨٩٥,٧٥٢	
٢,٥٥٨,٢٤٩	١,٠٩٣,١٠٨	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٩٢,٨٨٥	٣٦١,٨٣٠	مطلوبات متداولة - غير مضمونة (مدفوعة نقداً): شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات (جهة منتسبة) المسيرة (مساهم في شركة تابعة) أخرى
٣١,٢٠٦,٢٣٤	٢٩,٣٣٠,٧١٤	
٢٠٦,٠٤٧	٢٨٧,١٩٢	
٣١,٩٠٥,١٦٦	٢٩,٩٧٩,٧٣٦	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١١ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>الموجودات المالية</b>
٢,٩٨٠,٥٦٤	٧,٣١٣,٢٣٢	تأمينات مستردة
١٤٨,٧٠٧	١٤٣,٦٤٤	أرصدة بنكية مقيدة
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	عوض مستحق القبض*
<u>٤٠,٦٢٩,٢٧١</u>	<u>٤٤,٩٥٦,٨٧٦</u>	
		<b>الموجودات غير المالية</b>
٣٩,٣١١,١١٩	٢١,٩٧٩,٤٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٣٨,٣٤٩,٩٥٧	٣٥,٩٥٨,٢٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٠٤١,٦٨٦	١٧,٨٥٦,٠٢٧	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى
٦,٧٤٢,٨٢٣	٤,٣٠٩,٩١٥	سلف للموظفين (إيضاح ١-١١)
١,٧٢٢,٤٣٤	٢,٢١٢,٧٨٢	أخرى
<u>١٠٧,١٦٨,٠١٩</u>	<u>٨٢,٣١٦,٤٠٥</u>	
<u>١٤٧,٧٩٧,٢٩٠</u>	<u>١٢٧,٢٧٣,٢٨١</u>	

\* يمثل هذا المبلغ العوض مستحق القبض من بيع شركة الانماء، شركة تابعة. وقد تم استلام هذا المبلغ لاحقاً في سنة ٢٠٢٥.

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

١٢ - الاستثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يمثل المبلغ الاستثمار في صناديق الاستثمار المفتوحة التي يزيد تاريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يمثل المبلغ ودائع استثمارات المراجعة ذات فترات استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر. قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بالتكلفة المطفأة حيث إنها فقط دفعات لأصل الدين والفائدة بناءً على نموذج الأعمال الذي أعدته المجموعة.

١٣ - النقد وما يماثله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٦,٨١٢,٩٣٧	٤٦,٦٢١,٦٦٤	أرصدة بنكية
١,٠٠٩,٩٠١,٤٩٦	١٣٠,٤٩٠,٦١١	وديعة لأجل*
١,٣٨٢,٢٥٨	٩٣٣,٨٣١	نقد في الصندوق
<u>١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١</u>	<u>١٧٨,٠٤٦,١٠٦</u>	

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤ القروض والتزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل	٢٠٠,٤٤٧,٦٦٣	-	٢٠٠,٤٤٧,٦٦٣
مربحة	١٥٢,٨٢٥,٦٣٦	-	١٥٢,٨٢٥,٦٣٦
تقليدية			
قروض طويلة الأجل - مربحة	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩	-	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩
قروض طويلة الأجل - تقليدية	٨١,٠٠٤,٥٩٤	٣٣,٠١٣,٧٨١	١١٤,٠١٨,٣٧٥
	١,٢١٦,١١٩	٦,٣٣٥,٦٢٠	٧,٥٥١,٧٣٩
	٨٢,٢٢٠,٧١٣	٣٩,٣٤٩,٤٠١	١٢١,٥٧٠,١١٤
	٤٣٥,٤٩٤,٠١٢	٣٩,٣٤٩,٤٠١	٤٧٤,٨٤٣,٤١٣
	٥,٦٢٣,٥٣٧	٣٥,١٨٩,٢٤٣	٤٠,٨١٢,٧٨٠
التزامات عقود إيجار	٤٤١,١١٧,٥٤٩	٧٤,٥٣٨,٦٤٤	٥١٥,٦٥٦,١٩٣

٢٠٢٣	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل	٥٤٢,٣١١,٣٢٤	-	٥٤٢,٣١١,٣٢٤
مربحة	١٩٠,٧٤٤,١٣١	-	١٩٠,٧٤٤,١٣١
تقليدية			
قروض طويلة الأجل - مربحة	٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥	-	٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥
قروض طويلة الأجل - تقليدية	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣,١٨٤,٨٤٦	٥١,٦٧٧,٤٩٧	٥٤,٨٦٢,٣٤٣
	٧٣,١٨٤,٨٤٦	١٢١,٦٧٧,٤٩٧	١٩٤,٨٦٢,٣٤٣
	٨٠٦,٢٤٠,٣٠١	١٢١,٦٧٧,٤٩٧	٩٢٧,٩١٧,٧٩٨
	٥,٤١٢,٠٦١	٣٨,٠٣٥,٥٠٧	٤٣,٤٤٧,٥٦٨
التزامات عقود إيجار	٨١١,٦٥٢,٣٦٢	١٥٩,٧١٣,٠٠٤	٩٧١,٣٦٥,٣٦٦

١٤-١ كانت الحركة في القروض كما يلي:

٢٠٢٤	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	الإجمالي
الرصيد الافتتاحي	٧٣٣,٠٥٥,٤٥٤	١٩٤,٨٦٢,٣٤٣	٩٢٧,٩١٧,٧٩٧
مقبوضات	٤,٧٢٥,٧٦٥,٠٣٨	١٥,٨١٩,٠٠٠	٤,٧٤١,٥٨٤,٠٣٨
تسديدات	(٤,٩٧٥,٩٩٧,١٩٣)	(٨٩,١١١,٢٢٩)	(٥,٠٦٥,١٠٨,٤٢٢)
استبعاد شركة تابعة	(١٢٩,٥٥٠,٠٠٠)	-	(١٢٩,٥٥٠,٠٠٠)
الرصيد الختامي	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩	١٢١,٥٧٠,١١٤	٤٧٤,٨٤٣,٤١٣

٢٠٢٣	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	الإجمالي
الرصيد الافتتاحي	٤١٧,٥٦٥,٩٤٩	٥٣,٧٨٣,٨٢٧	٤٧١,٣٤٩,٧٧٦
مقبوضات	١,٨٩٠,٧٥٥,٣٣٧	١٤٦,١٩٠,٧٨١	٢,٠٣٦,٩٤٦,١١٨
تسديدات	(١,٥٧٥,٢٦٥,٨٣١)	(٥,١١٢,٢٦٥)	(١,٥٨٠,٣٧٨,٠٩٦)
الرصيد الختامي	٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥	١٩٤,٨٦٢,٣٤٣	٩٢٧,٩١٧,٧٩٨



شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- القروض والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-١٤ القروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ٢,٥١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٦٣ مليار ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للأسعار السائدة في السوق وتعتمد بشكل كبير على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) وتكون مقومة بالريال السعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركة من مجموعة أسترا الصناعية.

٣-١٤ القروض طويلة الأجل

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع بنوك لتمويل موجوداتها الرأسمالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم سحب مبلغ ٤٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٦ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركة من مجموعة أسترا الصناعية وتحمل رسوم عمولات خاصة بمعدلات ثابتة متفق عليها. التسهيلات مقومة بالعملة الأجنبية (بشكل رئيسي اليورو) وتسد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات.

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٥ تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣٧,٥٢٧,٦٠٢	١٤٥,٠٤٢,٠١٢	الرصيد الافتتاحي
١٦,٤٨٨,٧٩٤	١٥,٤٧١,١١١	المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦,٧٢٢,٧٨٤	٧,٣٨٩,٥٠٤	تكاليف خدمة حالية
		تكلفة فائدة على التزام المنافع
٢٣,٢١١,٥٧٨	٢٢,٨٦٠,٦١٥	
٩٤١,١٧٩	٢,٢٦١,٥٦٠	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٦٠,٢١٠)	(٩,٠٠٠)	ربح / (خسارة) اکتوارية عائدة إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
٨٨٠,٩٦٩	٢,٢٥٢,٥٦٠	
(١٦,٥٧٨,١٣٧)	(١٠,٦١٣,١٣٦)	منافع مدفوعة
-	(٢,١٦٣,٥٢٥)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٣٣)
١٤٥,٠٤٢,٠١٢	١٥٧,٣٧٨,٥٢٦	الرصيد الختامي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٦٥	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٢,١	%٢,١٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

٣-١٥ جدول الاستحقاق للالتزام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,١٣٦,٣٢٠	١٦,٠٦٤,٤٩٢	أقل من سنة
٧١,٩٢٦,٢٣٤	٨٨,٥٦٠,١٦٢	سنة إلى ٥ سنوات
٩٦,٦٥٢,١٦٢	١٠٣,١١٩,٢٩٤	أكثر من ٥ سنوات
<u>١٨١,٧١٤,٧١٦</u>	<u>٢٠٧,٧٤٣,٩٤٨</u>	

٤-١٥ كان المتوسط المرجح لمدة البرنامج ٧ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

٥-١٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٥,٠٤٢,٠٥٥)	(٥,٢٧١,١٥٩)	معدل الخصم بنسبة +٠,٥%
٥,٣٨٥,٦١٨	٥,٥٦٢,٣٧٥	معدل الخصم بنسبة -٠,٥%
٤,٣٤١,٧١٢	٤,٤٢٦,٩٠٢	رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥%
(٤,١١٣,٢٨١)	(٤,٢٥٤,٠٧٣)	رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥%

١٦ الدائون التجاريون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
<u>٢٣٩,٣٠١,١١١</u>	<u>٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩</u>	دائون تجاريون

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

١٧ المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(راجع الإيضاح ((٢)٣٥)		المطلوبات المالية
١١٣,١٠٥,٦٧٩	١٣٧,٧٦٣,١٢٦	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
١١٧,١١٢,٩٢٢	١٣١,٥٤٦,٧٠٦	مصاريف مستحقة الدفع
٤٦,٥٠٠,٣٢٣	٤٨,٩٦٥,٥٥٨	أخرى
<u>٢٧٦,٧١٨,٩٢٤</u>	<u>٣١٨,٢٧٥,٣٩٠</u>	
		المطلوبات غير المالية
١٣١,٥٧٠,٥٦٦	١٤٨,١٩١,٧٨٨	مطلوبات عقود (إيضاح ٩-٣)
٢١٧,٠٠١,٦٣٦	٢٣٥,٤٠٦,٢٧٣	منافع الموظفين
٥١,٢١٨,٥٢٩	٦٠,٢١٤,٨٤٢	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
<u>٣٩٩,٧٩٠,٧٣١</u>	<u>٤٤٣,٨١٢,٩٠٣</u>	
<u>٦٧٦,٥٠٩,٦٥٥</u>	<u>٧٦٢,٠٨٨,٢٩٣</u>	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨ الزكاة وضريبة الدخل

٣-٢١ مصروف الزكاة وضريبة الدخل الحالية للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٣٠,٧١٨,٣٨٤	٦١,٣٥٨,٥٥٨	الزكاة المحملة للسنة
٦,٦١٢,٨٤٠	١٤,٠٨٨,٧٨٦	ضريبة الدخل الحالية المحملة للسنة
<u>٣٧,٣٣١,٢٢٤</u>	<u>٧٥,٤٤٧,٣٤٤</u>	٢-١٨

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(٣٥) (٢)		(راجع الإيضاح)
٦٩,٠٣٩,٠٢٦	٦٩,٨٥٣,٥١٦	الرصيد الافتتاحي
٣٧,٣٣١,٢٢٤	٧٥,٤٤٧,٣٤٤	١-١٨ محمل للسنة
(٣٤,٩٤٣,٧١٨)	(٥٤,٢٣٥,٤١٥)	مدفوع خلال السنة
(١,٥٧٣,٠١٦)	(٩٦١,٧٩١)	ربح العملات الأجنبية بشكل رئيسي من شركة تبوك الدوائية - السودان
-	(١٧٣,٠٧٨)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٣٣)
<u>٦٩,٨٥٣,٥١٦</u>	<u>٨٩,٩٣٠,٥٧٦</u>	الرصيد الختامي

٣-١٨ وضع الربوط

قدمت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل إقراراتها الزكوية الموحدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واستلمت شهادات الزكاة المتعلقة بها. تم الانتهاء من الربوط لدى الهيئة لجميع الفترات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. خلال السنة وبشهر أغسطس ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة المبلغ الجزئي البالغ ٤,٥ مليون ريال سعودي واعترضت على المبلغ المتبقي البالغ ٢١,٢ مليون ريال سعودي لصالح الهيئة في أكتوبر ٢٠٢٤. تم رفض الاعتراض من قبل الهيئة في يناير ٢٠٢٥.

قدمت الشركة استئنافاً من الدرجة الثانية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية في يناير ٢٠٢٥. المسألة معلقة الآن لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

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

٤-١٨ تبلغ قيمة الأصل الضريبي المؤجل ٦,١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧,٤ مليون ريال سعودي) والذي يشتمل على مبلغ ٣٢٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٨ 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 يتعلق الالتزام الضريبي المؤجل بمبلغ ٦,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧ مليون ريال سعودي) بشركة اقرستولن جي ام بي اتش.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. إن رأس المال مملوك على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦,٥٠%	٥٥,٣٠%	المساهمون المؤسسون السعوديون*
٤٣,٥٠%	٤٤,٧٠%	الجمهور
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	

\* يشمل ذلك الشركة العربية للتوريدات والتجارة، المملكة العربية السعودية التي تمتلك ٤٧,١٤٪ (٢٠٢٣: ٤٧,١٤٪)، حيث أن المساهمان الرئيسيان هما السيد صبيح طاهر درويش المصري والسيد خالد صبيح طاهر درويش المصري (الأشخاص المسيطرون النهائيون).

٢٠- الاحتياطي النظامي

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

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١,٠٨٢,٣٦١,٩٦٦	١,١١٢,٤٣٥,٢٤٦		تكلفة مواد
٢٥٥,٧٠٢,٦٢٥	٢٧٤,١٢٩,٧٣٢		رواتب ومنافع موظفين
٧٩,٨٢٤,٣٥٣	١٢٤,٠٣٠,١٣٠		أعمال المقاولات والبناء
٥٧,١٨٠,٢٤١	٥٨,١٣٠,٧٧٣		استهلاك وإطفاء
٤٦,٠١٥,٧٥٨	٢٣,٢٥٨,٢٩٦	١-٨	مخصص مخزون على وشك انتهاء الصلاحية ومتقادم وبطيء الحركة
١١٦,١٩٥,٧٣٩	١٢٧,٩٨٤,٩٨٣		تكاليف أخرى غير مباشرة
١,٦٣٧,٢٨٠,٦٨٢	١,٧١٩,٩٦٩,١٦٠		

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩٤,٧٥٠,٢٥١	٢٠٢,١٩٥,٧٣٤	رواتب ومنافع موظفين
٩٠,١١٥,٢٠٧	١٠٨,٧٧٦,٩٧٣	دعاية وإعلان وترويج
٤٣,١٥٦,٨٤٩	٤٣,٥٧٩,٧٢٥	مصاريف توزيع وسفر وشحن
١٠,٧٢٥,٢٢٠	١٠,٩٤٠,٦٩٣	إيجار ومرافق
٨,٨٣٧,٨١٥	٩,٥٠٥,٧٠٣	استهلاك
٢٧,٩٢٣,٤٣٦	٣٧,٣٨٢,٠٦٠	أخرى
٣٧٥,٥٠٨,٧٧٨	٤١٢,٣٨٠,٨٨٨	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٢,١٤٠,٤٥٥	١٥٤,٥١٦,٣٢١	منافع الموظفين
٢٣,٩٤٧,٢٢١	١٩,٩٨٤,١٧٩	أتعاب مهنية
١٤,٦٥٣,٧٥٥	١٣,٨٤٩,١٢٥	إيجار وتأمين ومرافق
١٣,٩٣٧,٠١٥	٨,٥٥٧,٦٢١	استهلاك وإطفاء
٤,٦٩٢,٠٦٠	٥,٦٢٥,٥٠٤	سفر ونقل
٣,٦٧٢,٨٩٦	٣,٢٩٢,٣٤٩	إصلاح وصيانة
٣,٢٤٣,٠٠٠	٣,٢٣٧,١٥١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٦٧٧,٦٩٤	١٤,٥١٧,٥٣٦	أخرى
<u>٢٣٣,٩٦٤,٠٩٦</u>	<u>٢٢٣,٥٧٩,٧٨٦</u>	

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٣,٩٢٤,١٣٤	٨٨,٥٧٩,٥٥٥	إيرادات تمويل
-	(٧,٩٢٧,٥٩١)	إعادة تصنيف خسارة صرف العملات من قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الدخل - إيضاح ١-٢٤
(٦,٢٣٤,٤٧٩)	(٥,٠٠٣,٥٠٦)	خسارة صرف العملات الأجنبية - إيضاح ١-٢٤
٢,٣٠٥,٤٨٧	(١,٤٥٤,٤٣٥)	صافي (الخسارة) / الربح النقدي - إيضاح ٢-٢٤
٢٧٣,٠٣٠	٥٠٧,٣٢٥	أخرى
<u>٥٠,٢٦٨,١٧٢</u>	<u>٧٤,٧٠١,٣٤٨</u>	

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

٢-٢٤ تعمل ثلاث من الشركات التابعة للمجموعة، وهي تبوك الدوائية - السودان وشركة شيمدور تاريم تيكاريت المحدودة وشركة أسترا نوفاء، تركيا، في السودان وتركيا، التي لا تزال تشهد اقتصاداً مرتفع التضخم. بناءً على تقييم الإدارة، تم اعتبار سعر الصرف الرسمي بمبلغ ٥٦٤,٩٧ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٦٧,٣٨ جنيه سوداني يساوي ١ ريال سعودي) والليرة التركية ٩,٤١ ليرة تركية مقابل ١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧,٩٤ ليرة تركية يساوي ١ ريال سعودي) كسعر الصرف الختامي للعملات الأجنبية والعمليات الأجنبية ذات الصلة المحولة بهذا السعر. تم إعادة عرض القوائم المالية لشركة تبوك الدوائية - السودان وشركة شيمدور تاريم تيكاريت المحدودة وشركة أسترا نوفاء، تركيا للتغيرات في القوة الشرائية العامة للعملة الوظيفية، ونتيجة لذلك، تم بيانها من حيث وحدة القياس الجارية (أي مؤشر أسعار المستهلك) في نهاية فترة التقرير. بناءً على حكم الإدارة وتقديرات وتقييم المعلومات المتاحة، كان مؤشر أسعار المستهلك المستخدم من قبل شركة تبوك الدوائية - السودان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هو ٢٤٥,٨١٩ (٢٠٢٣: مؤشر أسعار المستهلك من ١١٦,٠١٢). وكان مؤشر أسعار المستهلك المستخدم من قبل شركة شيمدور تاريم تيكاريت المحدودة وشركة أسترا نوفاء، تركيا ٢٦٨٤,٥٥ (٢٠٢٣: ١٨٥٩,٣٨).

٢٥- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بتقسيم الربح / الخسارة للفترة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم العادية 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 العادية 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 (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- ربحية السهم (تتمة)

ربحية السهم الأساسي والمخفض (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧٥,٣٢٦,٥٥٢	٥٨٩,٣٤٠,٩٣٠	الإيرادات العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٥,٩٤	٧,٣٧	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، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التالية التي ينبغي الإفصاح عنها:

الأدوية

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

المواد الكيميائية المتخصصة

يقوم قطاع الكيماويات المتخصصة بإنتاج الخلطات الرئيسية والإضافات الخالية من الغبار والبلاستيك الحراري حسب الطلب بالإضافة إلى مود ملونة على شكل سائل وعجين لصناعة 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 وتشييده.

أخرى

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

لم يتم دمج أي قطاعات تشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية التي ينبغي الإفصاح عنها الواردة أعلاه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية (تتمة)

٢٠٢٦- تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة لكل قطاع.

كانت المعلومات المالية الموحدة للمجموعة حسب قطاع الأعمال كما يلي:

					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الأدوية	
٧٨١,٧٦٢,٣٨٣	١٦٢,٦٦٩,٨٢١	٧٥,٣٦١,٦٢٩	١٧٤,٨٤٨,٥١٧	٣٦٨,٨٨٢,٤١٦	ممتلكات ومصانع ومعدات، ماعدا موجودات حق الاستخدام
٣٦,٦٣٩,٦٦٨	-	١,٠٧٨,٧٥١	١٣,٢٨٨,٩٧٨	٢٢,٢٧١,٩٣٩	موجودات حق الاستخدام
١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨	-	٣٠٦,٠٨١,٧٩٨	٣٣٢,٥٢٠,٥٥٥	٥٩٠,١٤٥,٩٢٥	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)	-	(٢٦,١٧٤,٧٦٧)	(٤٤,٣٩٢,١٨١)	(٣٧,٣١٥,٥٤٨)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	-	٢٧٩,٩٠٧,٠٣١	٢٨٨,١٢٨,٣٧٤	٥٥٢,٨٣٠,٣٧٧	مدينون تجاريون، صافي
٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨	١,٥٣٧,٧١٦,٥٩٧	٥٧٤,١٠٤,٩٨٦	٩٠٣,٧٣٠,٩٤١	١,٣١٢,٥٠٩,٦٦٤	إجمالي الموجودات
١,٧٩٧,٠٩٣,٤٨١	٩٩,١٧٧,١٠٥	٤٨٠,٨٥٢,١٧٨	٤٨٢,٥٠٩,٥٣٦	٧٣٤,٥٥٤,٦٦٢	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الأدوية	
٦٨٢,٠٢١,٢٨٤	١١٢,٧٥١,٨٠٣	٧٣,١٤٢,٠٣٦	١٥٩,١٤٧,٩٩٢	٣٣٦,٩٧٩,٤٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٤,١٩٤,١١١	١,١٠٦,٧٢٣	١,٣٠٤,٢٦١	١٥,٠٨٠,٢٤٤	٥٦,٧٠٢,٨٨٣	ممتلكات ومصانع ومعدات، ماعدا موجودات حق الاستخدام
١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧	٨,٥٤٨,٨٦٠	٢٣٣,٣٧١,١٩٤	٣٤٣,١٥٣,٠٣٥	٤٦٩,٣٢٦,٤٨٨	موجودات حق الاستخدام
(١١٠,١٦٦,٩١٥)	(٣٧٦,٣٣٢)	(١٩,٩٦٧,٩٤١)	(٤٣,٨٣٢,٣٨٩)	(٤٥,٨٤٠,٢٥٣)	مدينون تجاريون
٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢	٨,١٧٢,٥٢٨	٢١٣,٤٠٣,٢٥٣	٢٩٩,٣٢٠,٦٤٦	٤٢٣,٤٨٦,٢٣٥	مدينون تجاريون، صافي
٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩	١,٦٤٦,٩٢١,٩٦٩	٥٣١,٣٦١,٧١٠	٩٢٧,٢٤١,٠٦٢	١,١٦٦,٥٨٤,٤٦٨	إجمالي الموجودات
٢,١٤١,٠٠١,٤٥٠	٦٤٤,٥٤٤,٤٦٤	٣٤٣,١٧٤,٤٨٩	٤٢٥,٧٢٢,٧٣٥	٧٢٧,٥٥٩,٧٦٢	إجمالي المطلوبات

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية (تتمة)

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

الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الأدوية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٥٧٣,٩٩٠,٤٠١	-	٣٨٨,٥١٦,٠٤٤	٧٩٨,١١٦,٤١٢	١,٣٨٧,٣٥٧,٩٤٥	إيرادات من بيع البضائع
٤٨٨,٢٧٠,٨٧٦	-	١٧٣,١٢٢,٨٩٣	٢٤٨,٥٦٨,٢٤٥	٦٦,٥٧٩,٧٣٨	إيرادات من تقديم الخدمات
٣,٠٦٢,٢٦١,٢٧٧	-	٥٦١,٦٣٨,٩٣٧	١,٠٤٦,٦٨٤,٦٥٧	١,٤٥٣,٩٣٧,٦٨٣	إجمالي الإيرادات
١,٣٤٢,٢٩٢,١١٧	-	٨٤,٥٥٥,٢٩٣	٣٣٧,٦٢٨,٣٧٢	٩٢٠,١٠٨,٤٥٢	إجمالي الربح
(٨٠,٩٥٧,٥٣٥)	(١,٩٤٥,٤١٨)	(٩,١٨٣,٤١٦)	(٢٠,٠٧٣,٥٩٧)	(٤٩,٧٥٥,١٠٤)	استهلاك وإطفاء
(١٠٧,٢٦٥,٧٧٨)	(١٥,١٣٧,٩١٠)	(١١,١٤٨,٤٠٣)	(٥٦,٨٩١,٧٤٣)	(٢٤,٠٨٧,٧٢٢)	تكاليف التمويل
٦٢٥,٩١١,٩٢٥	٣٣,٥٧٠,٠٣٧	٤٧,١٧٧,٩٩٦	١١١,٦٦٤,٨٩٣	٤٣٣,٤٩٨,٩٩٩	الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الأدوية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٨٦,٢٨٩,٩٣٨	-	٣٧١,١٢٢,٧٢٢	٨١١,١٩٧,١٣٠	١,٢٠٣,٩٧٠,٠٨٦	إيرادات من بيع البضائع
٤٣٣,٢٩٦,٦٢٤	-	٨٨,٣٦٣,٤٨٣	٢٤٥,٩١٧,٠٣٥	٩٩,٠١٦,١٠٦	إيرادات من تقديم الخدمات
٢,٨١٩,٥٨٦,٥٦٢	-	٤٥٩,٤٨٦,٢٠٥	١,٠٥٧,١١٤,١٦٥	١,٣٠٢,٩٨٦,١٩٢	إجمالي الإيرادات
١,١٨٢,٣٠٥,٨٨٠	-	٥٢,١٠٤,٤٥٠	٣٢٤,٠٤١,٨٦٠	٨٠٦,١٥٩,٥٧٠	إجمالي الربح
(٨٣,٢١٣,٣٠٧)	(١,٣١٤,٢٣٥)	(٨,٣٧٢,٣٦٩)	(١٨,٦٥٠,٨٥٤)	(٥٤,٨٧٥,٨٤٩)	استهلاك وإطفاء
(٧٠,٦٦١,٨٩٠)	(٢,٠٤٨,٨٥٦)	(٤,٨٠٦,٤٢٨)	(٤٢,٨٦٢,٤٨٤)	(٢٠,٩٤٤,١٢٢)	تكاليف تمويل
٥١٢,٨٨٢,٩٤٢	٥,٧٩٠,٤٨٠	٢٤,٧٨٩,٦٢٩	١١٦,٠٧٦,٠٤٤	٣٦٦,٢٢٦,٧٨٩	الدخل قبل الزكاة والضريبة

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

الإجمالي	مناطق أخرى	السودان (إيضاح ٢٤-١)	تركيا	أفريقيا	العراق	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٤
٣,٠٦٢,٢٦١,٢٧٧	٣٩٦,٤١٤,٢٥٧	٢١,٠٥٥,٨٤٣	١٥٣,١٣١,٣٦٣	٢٥٥,١٢٠,١٦٦	٧٨,٦٩٠,٥٠٥	٢,١٥٧,٨٤٩,١٤٣	إيرادات
١,٥٤٦,٩٧٧,٦٩٩	١١٦,٠٧٩,٠٤٠	٨٨,٣١٨	٣٩,٥٥٤,٥٥٩	٥٩,٨٤٣,٥٩١	-	١,٣٣١,٤١٢,١٩١	موجودات غير متداولة
٢,٨١٩,٥٨٦,٥٦٢	٣٦٨,٥٧٢,٠٩٤	٤٤,٥٦١,٦٨٩	٢٠١,٠٩٩,٤٣١	٢٢٩,١٢٨,٤١٩	٥٤,٧٤٧,٦٤٢	١,٩٢١,٤٧٧,٢٨٧	إيرادات
٨٤٠,٢٩٨,٣٨٤	٩٥,١٢١,٣٩٩	٢,٧٤٤,٦٧٢	٤٤,٣٥٥,١٨٧	٥٩,١٠٩,٣٦١	-	٦٣٨,٩٦٧,٧٦٥	موجودات غير متداولة



شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف 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 إحدى الشركات التابعة التي تعمل في الصناعات الحديدية إيرادات خدمات بمبلغ ١٧٣,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨٨,٤ مليون ريال سعودي) على مدى فترة من الزمن بناءً على العمل المعتمد. بشكل عام، تصل فترة الأداء المتفق عليها لهذه العقود إلى سنة واحدة. توفر شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة ضمانات من بينها بأن المنتج سيعمل كما هو متوقع. لم يكن هناك تاريخ لمطالبات الضمان ولا توجد توقعات بأن هذه المطالبات سوف تنشأ لذلك، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مخصص (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٥-٢ حول 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 وفقاً لتعليمات الشركة الرئيسية. بالنسبة لهذه الخدمات، تعمل المجموعة كوكيل ووفقاً لذلك يتم إثبات المبلغ الصافي كإيرادات خدمات.

٢٧- الضمانات البنكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة التزامات محتملة نشأت من سياق الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بقيمة ١٠٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٢,٩ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بقيمة ٢٨٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦٤,٨ مليون ريال سعودي).

٢٨- التعهدات

دخلت المجموعة في دورة الأعمال العادية في ترتيبات مع الموردين لشراء المكين والمعدات وغيرها من الخدمات. بلغت الالتزامات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢,٩ مليون ريال سعودي).

٢٩- الحصص غير المسيطرة

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

المنشأة	إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة التنمية	(أ)	٧,٤٠٢,٠٧٥	٦,٤٩٦,٨٧٦
استبعاد شركة تابعة - شركة أسترا للتعبئة (إيضاح ٣٣)		-	(٣,١٥٢,٢٣٨)
أخرى		(٢٣٩,٤٤٦)	(١٣٩,٤٩١)
		<u>٧,١٦٢,٦٢٩</u>	<u>٣,٢٠٥,١٤٧</u>

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٩- الحصص غير المسيطرة (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>قائمة المركز المالي</b>
		نقد وما يماثله
٧٨,٦٥٦,٤٦٤	٧٩,٧٣٧,٣١٩	إجمالي الموجودات المتداولة
١٣٤,٢٧٨,٩٢٠	١٣٥,٢٢٨,١١٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
-	-	
١١٥,٧١٦,٤١٦	١١٤,٠٧٩,٢٧٩	مطلوبات متداولة
-	-	مطلوبات غير متداولة
١١٥,٧١٦,٤١٦	١١٤,٠٧٩,٢٧٩	إجمالي المطلوبات
١٨,٥٦٢,٥٠٤	٢١,١٤٨,٨٣٣	حقوق الملكية
		<b>قائمة الدخل</b>
-	-	إيرادات
-	-	استهلاك
(١,٣١٧,٧٩١)	(٧٠٥,٢٧٨)	خسارة من العمليات
(١٣٩,٤٠٦)	(٦٧,٥٠٤)	تكاليف تمويل
٣,١٠٩,٩٨٠	٤,٠٤٦,٥٥٦	إيرادات أخرى
٩٩٩,٦٦٠	٢,٥٨٦,٢٨٢	إجمالي الدخل الشامل*
		<b>قائمة التدفقات النقدية</b>
(٢,٧١٦,٠٣١)	١,٣٣٥,٣٩٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٢,٩٧٤,٣٢٤	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		<b>٣٠- إدارة رأس المال</b>

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

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أجرت الإدارة تحليلاً لنسبة الرفع المالي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,١٣١,١٠٧,٧٥٩	٢,٥٣٠,٩٦٨,٧٠٧	حقوق الملكية
٢,١٤١,٠٠١,٤٥٠	١,٧٩٧,٠٩٣,٤٨١	مطلوبات
٤,٢٧٢,١٠٩,٢٠٩	٤,٣٢٨,٠٦٢,١٨٨	إجمالي هيكل رأس المال
٥٠,١٢%	٤١,٥٢%	نسبة الرفع المالي

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

أساليب التقييم

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٦٤٦,٦٠٢,٤٣٠	الموجودات المالية، غير متداولة استثمار في الصكوك طويلة الأجل*
٤٠,٦٢٩,٢٧١	٤٤,٩٥٦,٨٧٦	الموجودات المالية، متداولة
٢,٥٥٨,٢٤٩	١,٠٩٣,١٠٨	موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١١)
٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢	١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	مستحق من جهات ذات علاقة
٥٦٣,١٨٤,٦١٨	٦٦٧,٦٥٦,١٧٩	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١	١٧٨,٠٤٦,١٠٦	استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة
		نقد وما يماثله
		المطلوبات المالية
		المطلوبات غير المتداولة
١٥٩,٧١٣,٠٠٤	٧٤,٥٣٨,٦٤٤	قروض والتزامات عقود الإيجار
		المطلوبات المتداولة
٨١١,٦٥٢,٣٦٢	٤٤١,١١٧,٥٤٩	قروض والتزامات عقود الإيجار
٢٣٩,٣٠١,١١١	٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩	دائنون تجاريون
٣١,٩٠٥,١٦٦	٢٩,٩٧٩,٧٣٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٧٦,٧١٨,٩٢٤	٣١٨,٢٧٥,٣٩٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٧)

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية

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

١-٣٢ مخاطر السوق

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

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

تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الموجودات والمطلوبات المالية.

١-١-٣٢ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن العملة الوظيفية والمفصح عنها للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال مرتبط بالدولار حاليًا. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

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

فيما يلي احتياطي تحويل العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

بلد العمليات	٢٠٢٤	٢٠٢٣
السودان	١١٢,١٥٦	(٧,٩٨٧,٧٢٠)
مصر	(أ) (١٩,٦٦١,٧٣٤)	(١٧,٩٣٩,٠١٣)
أخرى	(ب) (١,٦٥٢,٣٠٩)	(٤,٠٩٩,٢٥٠)
	<u>(٢١,٢٠١,٨٨٧)</u>	<u>(٣٠,٠٢٥,٩٨٣)</u>

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ صافي موجودات المجموعة قبل استبعاد المعاملات بين الشركة في مصر مبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٦ مليون ريال سعودي، صافي المطلوبات قبل استبعاد المعاملات بين الشركة)، وبالتالي فإن التعرض المتبقي للعمليات الأجنبية بالمجموعة في مصر لم يكن جوهرية.

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

٢-١-٣٢ مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. إن تعرضات المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق تتعلق بشكل رئيسي بالالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بفائدة عائمة، وكما في تاريخ المركز المالي، لم يكن التعرض المرتبط جوهرية. تدير المجموعة التعرض الذي يلحق بها من مخاطر أسعار الفائدة من خلال الحفاظ على محفظة متوازنة من القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل وكذلك المراقبة المستمرة للحركات في أسعار الفائدة.

فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملة مختلفة:

عملة الاقتراض	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريال سعودي ودولار أمريكي	(أ) ٢٦٨,٩٢٠,٠٠٠	٦٧٣,٦٣٢,١٦١
ليرة تركية	(ب) ١٦,١٦٩,٢٧١	٨٤,١٢١,٥٤١
أخرى	١٨٩,٧٥٤,١٤٢	١٧٠,١٦٤,٠٩٦
	<u>٤٧٤,٨٤٣,٤١٣</u>	<u>٩٢٧,٩١٧,٧٩٨</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٢-١-٢ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

(أ) إن الافتراضات الرئيسية للمجموعة قصيرة الأجل والتي يتم تسعيرها على أساس سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. بلغ المتوسط الشهري لسايبور لثلاثة أشهر خلال السنة ٥,٧٪ (٢٠٢٣: ٥,٦٪). كما في ديسمبر ٢٠٢٤، كان سايبور ٥,٦٪ (٢٠٢٣: ٥,١٥٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر سايبور بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

(ب) خلال السنة، بلغت مصاريف الفائدة المتعلقة بالشركات التابعة في تركيا ٣٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٩,١ مليون ريال سعودي). كان سعر الليبور في تركيا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (سعر الليرة المعروف بين البنوك) بنسبة ٥٥,٩٩٪ (٢٠٢٣: ٥٢,٧٣٪). إن الزيادة أو الانخفاض في سعر الليبور في تركيا بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، سيكون له تأثير بمبلغ ١ مليون ريال سعودي على ربحية المجموعة.

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

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

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

٣٢-٢-١ المدينون تجاريون

تدار مخاطر ائتمان العملاء من جانب كل وحدة أعمال وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. في العموم، تتراوح مدة ائتمان المجموعة بين ٣٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً. وتتم مراقبة الذمم المدينة القائمة على العميل بصورة منتظمة. يحدث التخلف عن سداد الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ١٠٨٠ يوماً من تاريخ استحقاقها أو يصبح من المحتمل أن يتعرض العميل للإفلاس أو لن يكون قادراً على دفع المبالغ المستحقة للمجموعة.

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

١-٢-٣٢ المدينون تجاريون (تتمة)

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية

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

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية باعتباره منخفضاً، مع الأخذ في الاعتبار أن عمليات الشركات تتعلق بقطاعات متنوعة (انظر أيضًا الإيضاح ٢٦). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، من منظور التركزات 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:

٢٠٢٤	إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة
المملكة العربية السعودية	١,٠٤٠,٦٦٩,٨١٨	(٨٥,٥٩٠,٤٧٢)	٩٥٥,٠٧٩,٣٤٦
تركيا	٤٦,٧٣١,٣٤٧	(٣,٩٩٠,٠٣٤)	٤٢,٧٤١,٣١٣
دول أخرى	١٤١,٣٤٧,١١٣	(١٨,٣٠١,٩٩٠)	١٢٣,٠٤٥,١٢٣
	<u>١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨</u>	<u>(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)</u>	<u>١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢</u>
٢٠٢٣	إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة
المملكة العربية السعودية	٨٤٣,٢٧٣,٤٧٧	(٧٨,٩٧١,٣٠٠)	٧٦٤,٣٠٢,١٧٧
تركيا	٧٦,١٥٥,٨٥١	(٤,٦٧٠,٦٦٤)	٧١,٤٨٥,١٨٧
دول أخرى	١٣٤,٩٧٠,٢٤٩	(٢٦,٣٧٤,٩٥١)	١٠٨,٥٩٥,٢٩٨
	<u>١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧</u>	<u>(١١٠,٠١٦,٩١٥)</u>	<u>٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢</u>

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

١-٢-٣٢ المدينون تجاريون (تتمة)

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية (تتمة)

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

متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	المخصص	إجمالي الذمم المدينة	٢٠٢٤ الفئات متداولة (غير متأخرة السداد)
%١	٩٦٨,٢٣٧,٢٢١	(٨,٦٨٤,٧٩٠)	٩٧٦,٩٢٢,٠١١	١ إلى ١٨٠ يومًا
%٦	١١٢,٤٤٧,١٠٤	(٧,٠٥٨,٠٨٠)	١١٩,٥٠٥,١٨٤	١٨١ إلى ٣٦٠ يومًا
%١٣	٣١,٧٧٥,٣٢٧	(٤,٥٤٠,٥٦٢)	٣٦,٣١٥,٨٨٩	
	١٤٤,٢٢٢,٤٣١	(١١,٥٩٨,٦٤٢)	١٥٥,٨٢١,٠٧٣	
%٧٤	٣,٣٤٧,٧٦٠	(٩,٧٣٤,٦١١)	١٣,٠٨٢,٣٧١	٣٦١ إلى ٥٤٠ يومًا
%٧٠	٢,٧٥٣,١٤٣	(٦,٢٨٤,١٤٩)	٩,٠٣٧,٢٩٢	٥٤١ إلى ٧٢٠ يومًا
	٦,١٠٠,٩٠٣	(١٦,٠١٨,٧٦٠)	٢٢,١١٩,٦٦٣	
%٧٣	١,٨٢٠,٠٦١	(٤,٨٧٧,٥١١)	٦,٦٩٧,٥٧٢	٧٢١ إلى ٩٠٠ يومًا
%٩٠	٤٨٥,١٦٦	(٤,٤٣٦,٥٣٤)	٤,٩٢١,٧٠٠	٩٠١ حتى ١٠٨٠ يومًا
	٢,٣٠٥,٢٢٧	(٩,٣١٤,٠٤٥)	١١,٦١٩,٢٧٢	
%١٠٠	-	(٦٢,٢٦٦,٢٥٩)	٦٢,٢٦٦,٢٥٩	أكثر من ١٠٨٠ يومًا
	١٥٢,٦٢٨,٥٦١	(٩٩,١٩٧,٧٠٦)	٢٥١,٨٢٦,٢٦٧	متأخرة السداد
	١,١٢٠,٨٦٥,٧٨٢	(١٠٧,٨٨٢,٤٩٦)	١,٢٢٨,٧٤٨,٢٧٨	
متوسط نطاق معدلات الخسارة	صافي الذمم المدينة	المخصص	إجمالي الذمم المدينة	٢٠٢٣ الفئات متداولة (غير متأخرة السداد)
%٢	٧٤٩,٢٣٥,٧٩١	(١٦,٧٨١,٢٨٦)	٧٦٦,٠١٧,٠٧٧	١ إلى ١٨٠ يومًا
%٤	١٥٠,٦٣٦,١٣٢	(٦,٧٦٧,٦١٩)	١٥٧,٤٠٣,٧٥١	١٨١ إلى ٣٦٠ يومًا
%٣٦	٢٤,٥٢٦,٧٧١	(١٤,٠٣٧,٥٨٦)	٣٨,٥٦٤,٣٥٧	
	١٧٥,١٦٢,٩٠٣	(٢٠,٨٠٥,٢٠٥)	١٩٥,٩٦٨,١٠٨	
%٧٢	٣,٧٣٦,٧٦٢	(٩,٥١٠,٨٦٢)	١٣,٢٤٧,٦٢٤	٣٦١ إلى ٥٤٠ يومًا
%٦٦	١,٩٩٦,٤٩١	(٣,٨٦٩,٦٦٧)	٥,٨٦٦,١٥٨	٥٤١ إلى ٧٢٠ يومًا
	٥,٧٣٣,٢٥٣	(١٣,٣٨٠,٥٢٩)	١٩,١١٣,٧٨٢	
%٤٢	٦,٤٥٦,٣٠٦	(٤,٦٠٤,٢٥٩)	١١,٠٦٠,٥٦٥	٧٢١ إلى ٩٠٠ يومًا
%٤٢	٧,٧٩٤,٤٠٩	(٥,٦٦٤,٤٧٢)	١٣,٤٥٨,٨٨١	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يومًا
	١٤,٢٥٠,٧١٥	(١٠,٢٦٨,٧٣١)	٢٤,٥١٩,٤٤٦	
%١٠٠	-	(٤٨,٧٨١,١٦٤)	٤٨,٧٨١,١٦٤	أكثر من ١٠٨٠ يومًا
	١٩٥,١٤٦,٨٧١	(٩٣,٢٣٥,٦٢٩)	٢٨٨,٣٨٢,٥٠٠	متأخرة السداد
	٩٤٤,٣٨٢,٦٦٢	(١١٠,٠١٦,٩١٥)	١,٠٥٤,٣٩٩,٥٧٧	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

١-٢-٣٢ المدينون تجاريون (تتمة)

٣-١-٢-٣٢ تحليل الحساسية (تتمة)

*الأدوات المالية والتأمينات النقدية*

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. يتم وضع حدود لتقليل تركيزات المخاطر ومن ثم التقليل من وقوع خسارة مالية نتيجة الاخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

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

**٣-٣٢ مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. كان احتساب صافي الدين والنسبة الحالية على النحو التالي:



شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	التزامات عقود إيجار	قروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل	وديعة لأجل	النقد وما يماثله	
٦٤٩,٩١٥,٩٤٣	(٤٣,٤٤٧,٥٦٨)	(١٩٤,٨٦٢,٣٤٣)	(٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥)	٥٦٣,١٨٤,٦١٨	١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(١١٠,٧٣٧,٠٦٨)	(٢,٣٧٩,٠٢٢)	(٨,٦٧١,٧٥٩)	(٩٩,٦٨٦,٢٨٧)	-	-	المعاملات غير النقدية
(٤,٠٠٥,٧٥٥)	(٤,٠٠٥,٧٥٥)	-	-	-	-	مصاريق تمويل
٢,٣٧٣,٦٧١	-	-	-	-	٢,٣٧٣,٦٧١	إضافات إلى عقود إيجار
(٤,٧٤١,٥٨٤,٠٣٨)	-	(١٥,٨١٩,٠٠٠)	(٤,٧٢٥,٧٦٥,٠٣٨)	-	-	صافي معاملات التدفقات غير النقدية
١٣٠,٨٢٥,٦٤٧	١,٢٧٥,٦٤٧	-	١٢٩,٥٥٠,٠٠٠	-	-	معاملات التدفقات النقدية
٥,٠٦٥,١٠٨,٤٢٣	-	٨٩,١١١,٢٢٩	٤,٩٧٥,٩٩٧,١٩٤	-	-	متحصلات من قروض وسلف
١٠٨,٣٥٨,٠٤٦	-	٨,٦٧١,٧٥٩	٩٩,٦٨٦,٢٨٧	-	-	استبعاد شركة تابعة
٧,٧٤٣,٩١٨	٧,٧٤٣,٩١٨	-	-	-	-	مدفوعات قروض وسلف
(٥٦٣,١٨٤,٦١٨)	-	-	-	(٥٦٣,١٨٤,٦١٨)	-	سداد تكلفة تمويل
٦٦٧,٦٥٦,١٧٩	-	-	-	٦٦٧,٦٥٦,١٧٩	-	مدفوعات عقود إيجار
(٨٨٢,٤٢٤,٢٥٦)	-	-	-	-	(٨٨٢,٤٢٤,٢٥٦)	متحصلات من ودائع لأجل
(٣١٩,٨٦٩,٨٥١)	٢,٦٣٤,٧٨٨	٧٣,٢٩٢,٢٢٩	٣٧٩,٧٨٢,١٥٦	١٠٤,٤٧١,٥٦١	(٨٨٠,٠٥٠,٥٨٥)	استثمار وديعة لأجل
٣٣٠,٠٤٦,٠٩٢	(٤٠,٨١٢,٧٨٠)	(١٢١,٥٧٠,١١٤)	(٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩)	٦٦٧,٦٥٦,١٧٩	١٧٨,٠٤٦,١٠٦	التغير في النقد وما يماثله
٣٠٩,٩٢٣,٨٩١	(٥٧,٤٧١,٣١٨)	(٥٣,٧٨٣,٨٢٧)	(٤١٧,٥٦٥,٩٤٩)	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٧٦,٤٤٣,٩٧٠)	(٢,٢٤٨,٨٧٨)	(٧,٨٢٢,٤٨٥)	(٦٦,٣٧٢,٦٠٧)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٨,٥٤٤,٢٢٩)	(٨,٥٤٤,٢٢٩)	-	-	-	-	المعاملات غير النقدية
١٧,٨٩١,٨١٤	-	-	-	-	١٧,٨٩١,٨١٤	مصاريق تمويل
(٢,٠٣٦,٩٤٦,١١٨)	-	(١٤٦,١٩٠,٧٨١)	(١,٨٩٠,٧٥٥,٣٣٧)	-	-	إضافات عقود إيجار
١,٥٨٠,٣٧٨,٠٩٦	-	٥,١١٢,٢٦٥	١,٥٧٥,٢٦٥,٨٣١	-	-	صافي معاملات التدفقات غير النقدية
٧٦,٤٤٣,٩٧٠	٢,٢٤٨,٨٧٨	٧,٨٢٢,٤٨٥	٦٦,٣٧٢,٦٠٧	-	-	معاملات التدفقات النقدية
٥,٣٥٦,٨٥٨	٥,٣٥٦,٨٥٨	-	-	-	-	متحصلات من قروض وسلف
١٧,٢١١,١٢١	١٧,٢١١,١٢١	-	-	-	-	مدفوعات قروض وسلف
(١٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	سداد تكلفة تمويل
٥٦٣,١٨٤,٦١٨	-	-	-	٥٦٣,١٨٤,٦١٨	-	مدفوعات عقود إيجار
٣٦٤,٤٥٩,٨٩٢	-	-	-	-	٣٦٤,٤٥٩,٨٩٢	تعديلات
٣٣٩,٩٩٢,٠٥٢	١٤,٠٢٣,٧٥٠	(١٤١,٠٧٨,٥١٦)	(٣١٥,٤٨٩,٥٠٦)	٤٠٠,١٨٤,٦١٨	٣٨٢,٣٥١,٧٠٦	متحصلات من ودائع لأجل
٦٤٩,٩١٥,٩٤٣	(٤٣,٤٤٧,٥٦٨)	(١٩٤,٨٦٢,٣٤٣)	(٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥)	٥٦٣,١٨٤,٦١٨	١,٠٥٨,٠٩٦,٦٩١	استثمار وديعة لأجل
						التغير في النقد وما يماثله
						صافي التدفقات النقدية
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف 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)

٢٠٢٤	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهرًا	٥-١ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود إيجار	-	١٠,٧٥٥,٤٧١	٤٥,٨٥٤,٢٥٥	٥٦,٦٠٩,٧٢٦
قروض قصيرة الأجل	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩	-	-	٣٥٣,٢٧٣,٢٩٩
قروض طويلة الأجل	٤,٨٨٨,٢٨٥	٧٧,٣٣٢,٤٢٨	٣٩,٣٤٩,٤٠١	١٢١,٥٧٠,١١٤
دائنون تجاريون	٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩	-	-	٢٣٦,٠٠٩,٠٢٩
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى (إيضاح ١٧)	٣١٨,٢٧٥,٣٩٠	-	-	٣١٨,٢٧٥,٣٩٠
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢٩,٩٧٩,٧٣٦	-	-	٢٩,٩٧٩,٧٣٦
	٩٤٢,٤٢٥,٧٣٩	٨٨,٠٨٧,٨٩٩	٨٥,٢٠٣,٦٥٦	١,١١٥,٧١٧,٢٩٤

٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهرًا	٥-١ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود إيجار	-	٧,٤٧٠,١٣١	٤٥,٩٢٩,٧٠١	٥٣,٣٩٩,٨٣٢
قروض قصيرة الأجل	٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥	-	-	٧٣٣,٠٥٥,٤٥٥
قروض طويلة الأجل	١,٣٤٦,٤٧٩	٧٣,٢٠٩,٣٨٨	١٢٠,٣٠٦,٤٧٦	١٩٤,٨٦٢,٣٤٣
دائنون تجاريون	٢٣٩,٣٠١,١١١	-	-	٢٣٩,٣٠١,١١١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى (إيضاح ١٧)	٢٧٦,٧١٨,٩٢٤	-	-	٢٧٦,٧١٨,٩٢٤
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٣١,٩٠٥,١٦٦	-	-	٣١,٩٠٥,١٦٦
	١,٢٨٢,٣٢٧,١٣٥	٨٠,٦٧٩,٥١٩	١٦٦,٢٣٦,١٧٧	١,٥٢٩,٢٤٢,٨٣١

٣٣- مجموعة الاستبعاد - بيع شركة أسترا للتعددين المحدودة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت شركة أسترا للتعددين المحدودة ("أسترا للتعددين") مملوكة بنسبة ٧٧,٣٪ 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 الجير السعودية للتخارج من كامل استثمارها في شركة أسترا للتعددين بسعر معاملة قدره ٣٥ مليون ريال سعودي مقابل حصة ١٠٠٪ من الأسهم، كما سيقوم المشتري بتسوية المبالغ المستحقة للشركة من قبل شركة أسترا للتعددين بقيمة ١٢٩,٦ مليون ريال سعودي. كانت الاتفاقية خاضعة لاستكمال شروط معينة من قبل المشتري. تم استيفاء هذه الشروط في ١٩ مايو ٢٠٢٤. وبناءً على ذلك، تم نقل السيطرة إلى المشتري في ذلك التاريخ واثبتت المجموعة حصتها من الأرباح البالغة ٣٧,٨ مليون ريال سعودي (تمثل ٧٧,٣٪ من الأرباح الموحدة عند الاستبعاد البالغة ٤٨,٩ مليون ريال سعودي).

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

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

١-٣٣ الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ١٩ مايو ٢٠٢٤	
٣٨,٩١٥,٩٦٦	١٦,٨٩٩,٣٣٦	إيرادات
(٤٠,٩٠٨,٩٨٠)	(١٤,١١٤,٤٣٢)	مصاريف (صافي)
(١,٩٩٣,٠١٤)	٢,٧٨٤,٩٠٤	دخل العمليات
(٨,٨١٤,٤٢٦)	(٣,٤٧١,٢٩٠)	تكلفة تمويل
(١٠,٨٠٧,٤٤٠)	(٦٨٦,٣٨٦)	خسارة قبل الزكاة والضريبة من العمليات المتوقعة
(١٨٦,٠٠٨)	٤,٦١٤	منافع الزكاة وضريبة الدخل / (مصروف)
(١٠,٩٩٣,٤٤٨)	(٦٨١,٧٧٢)	(خسارة) بعد الزكاة والضريبة للعمليات المتوقعة
-	٤٨,٨٩٤,٨٨٣	ربح من بيع العمليات المتوقعة
(١٠,٩٩٣,٤٤٨)	٤٨,٢١٣,١١١	ربح / (خسارة) بعد الضريبة للفترة من العمليات المتوقعة
٢٦٥,٢٣٨	٣٩,٦٤٩	ربح اكتوبري من برنامج المنافع المحددة للموظفين
٢٦٥,٢٣٨	٣٩,٦٤٩	الدخل الشامل الآخر للسنة من العمليات المتوقعة

٢-٣٣ موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

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

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

من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ١٩ مايو ٢٠٢٤	
٥,٥١٧,٢١٧	٣,٦١٢,٠٤٦	تشغيلية
(٣٢٥,١٧٧)	(٦٦,٨٧٧)	استثمارية
(٣,١٢٩,٦٠٠)	(٤,١٩٣,٧٤٧)	تمويلية
<u>٢,٠٦٢,٤٤٠</u>	<u>(٦٤٨,٥٧٨)</u>	صافي التدفقات النقدية الصادرة

ربحية / (خسارة) السهم:

من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ١٩ مايو ٢٠٢٤	
(٠,١٣٧)	٠,٦٠٣	ربح / (خسارة) أساسية للفترة من العمليات المتوقعة

٣٤ - توزيعات الأرباح

خلال مارس ٢٠٢٤، اقترح مجلس الإدارة الخاص بالمجموعة توزيعات أرباح بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (مارس ٢٠٢٣: ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للتوزيع من الأرباح المبقاة. وافقت الجمعية العامة السنوية للمجموعة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية بالمبلغ المقترح.

٣٥ - أرقام المقارنة

١ - تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المتعلقة بقائمة الربح أو الخسارة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية كما هو موضح أدناه:

المبالغ كما عُرِضت سابقاً	العمليات المتوقعة	إعادة تصنيف	مبالغ معاد تصنيفها
٢,٨٥٨,٥٠٢,٥٢٨	(٣٨,٩١٥,٩٦٦)	-	٢,٨١٩,٥٨٦,٥٦٢
(١,٦٧١,٦٩٣,٠١٤)	٣٤,٤١٢,٣٣٢	-	(١,٦٣٧,٢٨٠,٦٨٢)
١,١٨٦,٨٠٩,٥١٤	(٤,٥٠٣,٦٣٤)	-	١,١٨٢,٣٠٥,٨٨٠
(٣٧٦,٩٣١,٧٩٣)	١,٤٢٣,٠١٥	-	(٣٧٥,٥٠٨,٧٧٨)
(٢٣٩,٠٣٢,٣٧٨)	٥,٠٦٨,٢٨٢	-	(٢٣٣,٩٦٤,٠٩٦)
(١٣,٩٧٥,٤٢٣)	٢١,٣٢٠	-	(١٣,٩٥٤,١٠٣)
٥٣١,٢٦٧,٦٧٧	٢,٠٠٨,٩٨٣	-	٥٣٣,٢٧٦,٦٦٠
(٢٥,٥٥٢,١٨١)	-	٢٥,٥٥٢,١٨١	-
-	٨,٨١٤,٤٢٦	(٧٩,٤٧٦,٣١٦)	(٧٠,٦٦١,٨٩٠)
(٣,٦٣٩,٩٩٤)	-	٣,٦٣٩,٩٩٤	-
-	(١٥,٩٦٩)	٥٠,٢٨٤,١٤١	٥٠,٢٦٨,١٧٢
٥٠٢,٠٧٥,٥٠٢	١٠,٨٠٧,٤٤٠	-	٥١٢,٨٨٢,٩٤٢
(٣٠,٧١٨,٣٨٤)	١٨٦,٠٠٨	-	(٣٠,٥٣٢,٣٧٦)
-	١٠,٩٩٣,٤٤٨	-	١٠,٩٩٣,٤٤٨
-	-	-	-

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥ - أرقام المقارنة (تتمة)

٢- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المتعلقة بقائمة المركز المالي لتتوافق مع العرض في السنة الحالية كما هو موضح أدناه:

المبلغ المُعاد تصنيفه	إعادة التصنيف	المبالغ كما تم عرضها سابقاً	
٦٩,٨٥٣,٥١٦	(٦٣,١٤٥,٦٤٢)	١٣٢,٩٩٩,١٥٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٧٦,٥٠٩,٦٥٥	٦٣,١٤٥,٦٤٢	٦١٣,٣٦٤,٠١٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٣٦ - جدول تكميلي للمعلومات غير النقدية الهامة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٨,٥٤٤,٢٢٩	٤,٠٠٥,٧٥٥	٦	موجودات حق الاستخدام
٨,٥٤٤,٢٢٩	٤,٠٠٥,٧٥٥	١٤, ٦	التزامات عقود إيجار
٣٢,٩٠٨,٤٤٩	٣٢,٤٣٤,٥٢٨	٨, ١	مخزون مشطوب / فرق صرف عملات
(١٣,٠٠٧,٢٦٠)	٢١,٠٧٥,٢٥٦	٩, ٢	شطب مدينون تجاريون / فرق صرف عملات
٢,٣٠٥,٤٨٧	(١,٤٥٤,٤٣٥)	٢٤	صافي (الخسارة) / الربح النقدي

٣٧ - موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٥).