

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

عضو مجلس  
الإدارة المصنوع

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

علاء إبراهيم عيسى



علاء بن عبد الرحمن العتيق



عبد الرحمن بن إبراهيم العتيق

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٤ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



## تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة أسترا الصناعية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ( وهي شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمتي الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترتي التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### لفت انتباه

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ على اساس ان الشركة مستمرة بغض النظر عن اعلان تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة وايضا تمشيا مع متطلبات هيئة السوق المالية .

إن القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ قد تم عرضها لأغراض المقارنة والتي لم يتم فحصها أو مراجعتها من قبل مراجعي الحسابات .

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢٠ شوال ١٤٢٩

٢٠ أكتوبر ٢٠٠٨

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
بالريال السعودي

٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاح	الموجودات
٤٦,٠٥٧,٤٩٣	٥٠,٩٢١,٩٣٨		موجودات متداولة
٨١,١١٤,٨٢٩	-		النقد وما في حكمه
٣٩٩,٤٩٥,٥٧٤	٥١٣,٧٢١,٣٧٨		استثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية
١,٩٥٤,٤١٥	-		مديون ، بالصافي
٢٧٩,٣٩٨,٧١٦	٣٩٢,١٢٢,٠٤٣		إيرادات مستحقة
٤٧,٩١٩,٨٢٤	٤٧,٩٠٦,٢٥٥		مخزون ، بالصافي
١٤,٥٩٩,٤٢٣	٣٠,٨٢٧,٨٠٥		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨٧٠,٥٤٠,٢٧٤	١,٤٩٤,٣٩٩,٤١٩		المطلوب من جهات ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٦٥,٧١٣	٥,٥٨٩,٨٣٣		موجودات غير متداولة
٢١٠,٠٦٧,٠٩٠	٢١٥,١٠٣,٦٧٥		استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
٢١١,٧٣٢,٨٠٣	٢٢٠,٦٩٣,٥٠٨		ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٢,٢٧٣,٠٧٧	١,٧١٥,٠٩٢,٩٢٧		مجموع الموجودات
٥٦,٨٢٥,٧٨٧	٣١,٧٣٤,٨٧٠	٣	المطلوبات وحقوق الملكية
١٤,٨٥٩,٧٢٤	١٩,٦٩٧,٨٩٣		مطلوبات متداولة
٩٧,٤٨٨,٣٣٤	١٠٥,٨٤١,٢٨٨		مرايبات قصيرة الاجل
٣,٥٢٩,٢٩١	٨,٨٣٧,٢٩٧		أوراق دفع
٥٦,٦١٣,٣٥٨	٧٠,٨٨٨,٣٨٦		دائنون
٢٤,٤٦٧,٧٤٥	١٠,٨٠٤,٨٩١		دفعات مقدمة من العملاء على حساب العقود
١٨,٠٣٢,٦٥٠	١٩,٦٥٧,٦١٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٧١,٨١٦,٨٨٩	٢٦٧,٤٦٢,٢٣٩		المطلوب إلى جهات ذات علاقة
			مخصص الزكاة وضريبة الدخل
			مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٤٢٠,٦٦٣	٣٧,٢٦٩,٣٩٧		مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٢,٢٣٧,٥٥٢	٣٠٤,٧٣١,٦٣٦		مجموع المطلوبات
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١	حقوق الملكية
-	٣٣٢,٠١٥,٨٨٥	١	حقوق المساهمين
٣٠,٥٧٤,٥٢١	٥١,٥٧٨,٧٧٧	٤	رأس المال
١٢١,٥٩٩,١٠٦	٢٨٨,٥٨٠,٠٤٣		علاوة إصدار
٧٨٢,١٧٣,٦٢٧	١,٤١٣,٣٥١,١٧٥		احتياطي نظامي
			أرباح مستبقاة
( ٢,١٣٨,١٠٢ )	( ٢,٩٨٩,٨٨٤ )	٥	مجموع حقوق المساهمين
١,٠٨٢,٢٧٣,٠٧٧	١,٧١٥,٠٩٢,٩٢٧		حقوق الأقلية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
بالريال السعودي

لفترة التسعة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	
٦٣٠,٣١٢,٣٦٢	٧٤١,١٧٤,٥٨٦	١٩٥,٣٧٦,٩٦١	٢٦٧,٤٢٧,٦٣٥	مبيعات
٣٥١,٦٠١,٣١٧	( ٤١٦,٠٨٢,٣٠٥ )	( ١١٥,٦٨١,١٠٩ )	( ١٥٧,٨٣٥,٥٩٩ )	تكلفة المبيعات
٢٧٨,٧١١,٠٤٥	٣٢٥,٠٩٢,٢٨١	٧٩,٦٩٥,٨٥٢	١٠٩,٥٩٢,٠٣٦	الربح الاجمالي
٨١,٣٦٠,٢٩٦	( ١١٢,٨٠٧,٥٦٥ )	( ٢٠,٧٣٥,٧٥٢ )	( ٢٩,٩٠٢,٥٦٥ )	مصاريف بيع وتوزيع
٥٢,٠٤٧,٢٠٢	( ٥٣,٠٩٣,٨٩٠ )	( ٢٠,٢٩٠,٨٠٣ )	( ٢٦,٩٣١,٢٣٢ )	مصاريف عمومية وادارية
٢,٨٠٠,٧٧٧	( ٣,٧٩٦,٣٣٢ )	( ١,١١٢,٣٤٢ )	( ٣,٧٩٦,٣٣١ )	مصاريف ابحاث وتطوير
١٤٢,٥٠٢,٧٧٠	١٥٥,٣٩٤,٤٩٤	٣٧,٥٥٦,٩٥٥	٤٨,٩٦١,٩٠٨	الربح من الاعمال
( ٥٤٦,١٥٠ )	( ٨٢١,٣٤٣ )	( ٦٨٨,١٦٢ )	( ١,٢٨٦,٩٠٠ )	حصة الشركة في صافي خسائر الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة
٣,٤٩١,٥٤٨	( ٢,٦٠٦,٦٧٠ )	( ٩٦٩,٩٣٨ )	( ١,٨٢٤,٣٠٠ )	مصاريف مالية
٧,٦٢٩,٣٦٢	٨,١٩٠,٤٣٩	٢,٠١١,٣٢٥	٨,٠٧٠,٦١٧	ايرادات اخرى ، بالصافي
١٤٦,٠٩٤,٤٣٤	١٦٠,١٥٦,٩٢٠	٣٧,٩١٠,١٨٠	٥٣,٩٢١,٣٢٥	الربح قبل حقوق الاقلية
٨٣١,٠٣٨	( ٦٦,٨٧٧ )	( ٥٧,٢٧٠ )	( ٦٦,٨٧٧ )	حقوق الاقلية في صافي ( ارباح ) خسارة شركة تابعة
١٤٦,٩٢٥,٤٧٢	١٦٠,٠٩٠,٠٤٣	٣٧,٨٥٢,٩١٠	٥٣,٨٥٤,٤٤٨	الربح الصافي
				ربحية السهم الأساسية :
٢,٢٦	٢,٤٠	٠,٦٠	٠,٧٦	٦ - من الاعمال للفترة
٢,٣٣	٢,٤٧	٠,٦٠	٠,٨٣	٦ - من الربح الصافي للفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
بالريال السعودي

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١٤٦,٩٢٥,٤٧٢	١٦٠,٠٩٠,٠٤٣	الأنشطة التشغيلية
		الربح الصافي
		تعديلات:
٣,٤٦٢,٨١٢	-	إطفاءات
١٣,٨٦٥,٠٦٣	١٦,٩١١,٨٥٠	استهلاكات
٥٤٦,١٥٠	٨٢١,٣٤٣	حصة الشركة في صافي خسائر شركات زميلة
٣,٠٦٩,٠٦٢	٥,٦٥٩,١١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، بالصافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
( ١٢٣,٠٥٢,٥٧٠ )	( ١١٨,٩١٤,٤٣٠ )	مدينون ، بالصافي
٨,٣٢١,٢٢٠	١١,١٧٦,٠٩٧	إيرادات مستحقة
( ٣٧,٩٨٤,٧٧٧ )	( ٩٣,٤٩١,٨٩٨ )	مخزون ، بالصافي
( ١٢,٩٤٦,٦٠٧ )	١٠,٤٢٣,٠٥٦	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
( ٥,٥٧٢,٣٧٨ )	( ١٣,١٧٩,٢٩٣ )	مطلوب من جهات ذات علاقة
٢,٤٩٠,١٩٥	٨,٥٧٤,٤١٥	أوراق دفع
٢٥,٦٥٧,٢٩٢	٢,٠٨٢,٦٩٨	دائنون
( ٥,٣٣٤,٠٥٤ )	٨٩٣,٢٥٤	دعوات مقدمة من العملاء على حساب العقود
١,٧٧٦,١٣٥	٦,٩٥٠,٦٩٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٨٢٣,٣٤٦	( ١٣,٥٥٠,٠٣٦ )	المطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٧,٠٤٦,٣٦١	( ١٥,٥٥٣,٠٩٣ )	النقد ( المستخدم في ) المتوفر من العمليات
( ٣,٠٥٤,٥٠٣ )	( ١٧,٨٩٥,٢٣٢ )	ركاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٣,٩٩١,٨٥٨	( ٣٣,٤٤٨,٣٢٥ )	صافي النقد ( المستخدم في ) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١,٦٦١,٣٢٥	٨٠,٨٩١,٣١٦	المنحصل من سندات التنمية الحكومية السعودية
( ٦٣٢,١٦٨ )	( ٣,٠٧٤,٥٢٣ )	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
( ٢٩,٦٨١,٨٨٤ )	( ١٩,٦١٧,٥٢٤ )	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣٠٣,٠١٧	٧٣,٦٢٣	شراء/ استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
( ٢٨,٣٤٩,٧١٠ )	٥٨,٢٧٢,٨٩٢	صافي النقد المتوفر من ( المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٤٤٣,١٩٢,٣٥٥	المنحصل من الاكتتاب العام وزيادة رأس المال
( ١٤,٧٢٣,٨٣٥ )	( ٦٨١,٦٨٤ )	مبيعات قصيرة الأجل
( ٤٧٠,٧٧٦ )	( ١٣٩,٠٨١ )	حقوق الأقلية
( ١٥,١٩٤,٦١١ )	٤٤٢,٣٧١,٥٩٠	صافي النقد المتوفر من ( المستخدم في ) الأنشطة التمويلية
( ١٩,٥٥٢,٤٦٣ )	٤٦٧,١٩٦,١٥٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٥,٦٠٩,٩٥٦	٤٢,٦٢٥,٧٨١	الدفع وما في حكمه في ١ يناير
٤٦,٠٥٧,٤٩٣	٥٠٩,٨٢١,٩٣٨	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

إن الأيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

#### ١ - التكوين والنشاط

إن شركة مجموعة أسترا الصناعية ( " الشركة " ) هي شركة مساهمة سعودية ، مسجلة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ ( الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨ م ) .

تم إدراج أسهم شركة مجموعة أسترا الصناعية في سوق الأسهم السعودية ( " تداول " ) بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ من خلال طرح ٣٠% من أسهم الشركة للاكتتاب العام وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة من ٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٤١,١٧٦,٤٧٠ ريال سعودي بإصدار ١١,١١٧,٦٤٧ سهم عادي جديد بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي وعلاوة إصدار بمبلغ ٣٢ ريال سعودي لكل سهم عادي استناداً إلى تقييم تم الاتفاق عليه بين الأطراف ذات العلاقة . بلغ رصيد علاوة الإصدار الناتجة عن إصدار الأسهم العادية الجديدة سابقة الذكر مبلغ ٣٣٢,٠١٥,٨٨٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ بعد طرح مصاريف الاكتتاب الخاصة بها والبالغة ٢٣,٧٤٨,٨١٩ ريال سعودي لتصبح الحصص الجديدة للمساهمين ؛ مساهمين مؤسسين سعوديين ٥٨,٨٩% من رأس المال ومساهمين غير سعوديين ١١,١١% و ٣٠% مملوكة للجمهور كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ .

إن القوائم المالية الأولية المرفقة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ تم اعدادها على اساس ان الشركة منشأة مستمرة وبغض النظر عن تحويل الشركة ذات المسؤولية المحدودة الى شركة مساهمة وايضا تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية .

تتمثل أنشطة الشركة وفقاً لسجلها التجاري في إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية شريطة الحصول على موافقة من الهيئة العامة للاستثمار على كل مشروع يراد إنشائه وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والشراشف والمناشف والبطانيات وخلافه ، والأسمدة والأعلاف والمبيدات الحشرية وأجهزة الري والمعدات والآلات الزراعية والبيوت المحمية والمنتجات الزراعية والحيوانية ومقاولات أعمال التشجير وتنسيق وصيانة الحدائق والمسطحات الخضراء وأعمال المياه والمجاري .

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي :

- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية داخل وخارج المملكة العربية السعودية .
- إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المضافة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى .
- الإنشاءات الحديدية على الأبنية الصناعية وهاكل الأبنية .
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية و تجارة الجملة والتجزئة للأسمدة والأعلاف ومبيدات الحشرات بالإضافة إلى تنفيذ عقود المشاريع الزراعية .
- إنتاج ألياف البوليستر والشراشف والأغطية والوسائد والمناشف .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

وفقاً لنظام الشركة الأساسي فإن الفترة المالية الأولى للشركة المساهمة تبدأ من تاريخ صدور القرار الوزاري بتحويل الشركة في ٦ يناير ٢٠٠٨ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ، غير أنه تم تعديل الفترة المالية الأولى للشركة المساهمة لتغطي الفترة من ٦ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المؤسسين في الشركة في اجتماعهم المنعقد في مدينة الرياض بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٨. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل النظام الأساسي للشركة قد اكتملت خلال عام ٢٠٠٨ .

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة تقرأ مع القوائم المالية السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

## النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن كامل السنة .

## أسس توحيد القوائم المالية الأولية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات المتبادلة بين هذه الشركات بالإضافة إلى الأرباح ( الخسائر ) الناتجة من هذه العمليات مع الشركات التابعة . يتم تصنيف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها الشركة على تلك الشركات مقارنة بالشركاء الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة .

إن الشركات التابعة والمملوكة مباشرة بنسبة ٩٥% من قبل الشركة ونسبة ٥% عن طريق ملكية مشتركة بين الشركات التابعة هي كالتالي:

- شركة تبوك للصناعات الدوائية وشركتها الأجنبية التابعة ، تبوك الجزائر ( " ساس فارما " ) ، شركة ذات مسؤولية محدودة قيد التحويل مسجلة في الجزائر ومملوكة بنسبة ٨٠% والتي تم توحيدها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ .

إن حقوق الأقلية للطرف الثالث ( الشركاء الآخرين في الشركة الأجنبية التابعة لشركة تبوك للصناعات الدوائية ) قد تم إدراجها ضمن صافي موجودات ودخل شركة تبوك للصناعات الدوائية .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

- شركة أسترا للمركبات اللدائن المحدودة .
- شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة .
- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية وشركاتها الأجنبية التابعة التالية والمملوكة بالكامل من قبلها والتي تم توحيدها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ :
  - شركة أسترا كم السعودية ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجزائر .
  - شركة أسترا كم المغرب ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المغرب .
  - أغيس العالمية المحدودة ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر برتش فيرجن .
  - شركة أسترا كم تركيا ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في تركيا .
- الشركة العربية لصناعة الأغذية والوسائد .

#### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية .

#### استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

ان اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات الموحدة وايضاياتها المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، اضافة الى مبالغ الايرادات والمصروفات الموحدة خلال تلك الفترة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

#### النقد وما في حكمه

ينضمن النقد وما في حكمه ، النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والمراحيات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال ثلاثة اشهر او اقل .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

#### استثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية

يظهر الاستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية التي يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار استنفاد العلاوة أو الخصم . ويتحقق الإيراد وفقا لأساس الاستحقاق .

#### تحقق المبيعات والإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

تتحقق الإيرادات من المشاريع باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها ، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للمشروع .

#### مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات و المشاريع / التكاليف المباشرة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق وتكلفة المبيعات والمشاريع على أساس ثابت .

#### المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة للبضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس الكلفة الوسطية المرجحة .

يتم تكوين ملاءم للمخزون التالف وبطيء الحركة إذا دعت الحاجة لذلك .

#### الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تمتلك فيها الشركة استثمار طويل الأجل بنسبة ملكية لا تقل عن ٥٠% من رأس المال أو تلك التي تخضع للسيطرة من قبل الشركة ، والتي يتم معالجتها على أساس توحيد القوائم المالية الأولية .

إن الاستثمارات في الشركات التابعة وغير الموحدة والتي تعتبر غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة فيتم معالجتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

إن الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثمار طويل الأجل بنسبة ملكية بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها . إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

#### مصاريف ما قبل التشغيل

تمثل مصاريف ما قبل التشغيل مصاريف تهيئة التطوير . ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ١٠ سنوات ابتداءً من الإنتاج التجاري .

#### الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسب الإستهلاك المقدرة للبيود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

%	
٣ - ١٠	مباني
١٠ - ٢٥	تحسينات على المأجور
٨ - ٢٠	آلات ومنشآت ومعدات
١٣ - ٢٥	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية
١٠ - ٣٣	أثاث ومفروشات ومكيفات هواء
٢٥	سيارات
١٠	معدات مخبرية
١٤ - ٢٠	أدوات وقطع غيار

#### الانخفاض في قيمة الموجودات

بتاريخ قائمة كل مركز مالي موحدة ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على إنخفاض قيمة هذه الموجودات ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد قيمة الخسارة الناتجة عن تدني قيمة الأصل ، إن وجدت . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

إذا قدرت قيمة الأصل القابلة للاسترداد ( أو الوحدة المدرة للنقدية ) بأقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد ( أو الوحدة المدرة للنقدية ) . يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات فوراً .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً .

#### الإيجار التشغيلي

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة الإيجار التشغيلي.

#### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

لأغراض توحيد القوائم المالية الأولية ، تحول القوائم المالية بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وذلك للموجودات والمطلوبات ، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبفاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند . تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية ، إذا كانت جوهرية ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

#### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة والضريبة وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ، ويتم احتساب مخصص الضريبة على أساس الربح الصافي المعدل . يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية ، فيتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقا للأنظمة واللوائح الضريبية المتبعة في تلك البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات ، إن وجدت .

#### ٣ - مرابحات قصيرة الأجل

لدى الشركات التابعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحات قصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل . إن هذه التسهيلات تخضع لهامش ربح محدد ومضمونة بضمانات مقدمة من قبل المساهمين المؤسسين .

#### ٤ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية و النظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإنصبة أرباح .

#### ٥ - حقوق الأقلية

كما هو مبين في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة ، ظهر رصيد حقوق الأقلية لإحدى الشركات الأجنبية التابعة كرصيد مدين بمبلغ ٢,٩٨٩,٨٨٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ( ٢٠٠٧ : ٢,١٣٨,١٠٢ مليون ريال سعودي ) وذلك لأن العجز المتراكم للشركة الأجنبية التابعة تجاوز رأس مالها . ووفقا لنظام الشركات للشركة الأجنبية التابعة ، تم عقد إجتماع للشركاء في الشركة الأجنبية التابعة خلال ٢٠٠٧ وتقرر دعم الشركة التابعة ماليا والإستمرار بمزاولة نشاط الشركة التابعة الأجنبية وتحمل الخسائر .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٦ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الاعمال والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية الفترة . إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ بلغ ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم والمتوسط المرجح لهذه الأسهم بلغ ٦٤,٧٨٥,٣١٦ سهم .

٧ - المطلوبات والإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة ، كما في ٣٠ سبتمبر ، المطلوبات والالتزامات المحتملة التالية :

بالريالات السعودية		
٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٢,٢٠٨,٧٤٠	٦٥,٨٩٤,٦٤٤	خطابات ضمان
٣٠,٤٦٢,٠٢٧	٢٩,٧٤٧,٦٣٨	إعتمادات مستندية

لدى إحدى الشركات التابعة نفقات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٣,٠٣١,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ( ٢٠٠٧ : ١٣,١٠١,٢٥٠ مليون ريال سعودي ) . إن هذه النفقات الرأسمالية متعلقة بشراء معدات وإنشاء مجمع سكني لموظفي الشركة التابعة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٨ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في أربعة قطاعات صناعية منفصلة ، الأدوية والكيمائيات المتخصصة والهندسة والإنشاءات وأخرى .  
إن الأسواق الرئيسية لهذه القطاعات هي في المملكة العربية السعودية و دول الخليج العربي و الشرق الاوسط و شمال افريقيا . وفيما  
يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات :

بالريالات السعودية					لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
المجموع	أخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيمائيات المتخصصة	الأدوية	
٤٧٥,٢٢٦,١٤٩	٥٠,٤٣٤,٤٠٩	٨٧,٥٧٢,٧٢٦	١٦١,٧٦٥,٣٣٥	١٧٥,٤٥٣,٦٧٩	المبيعات و إيرادات المشاريع :
٢٦٥,٩٤٨,٤٣٧	٧٠٥,٨٦٦	٦٧,٢٨٤,٢٠٩	٩٧,٤٩٧,٤٢٧	١٠٠,٤٦٠,٩٣٥	- محلية
٧٤١,١٧٤,٥٨٦	٥١,١٤٠,٢٧٥	١٥٤,٨٥٦,٩٣٥	٢٥٩,٢٦٢,٧٦٢	٢٧٥,٩١٤,٦١٤	- تصدير
					مجموع المبيعات
٣٢٥,٠٩٢,٢٨١	١٤,٤٤٣,٤٨٩	٣٩,١٣٨,٩١٥	٨٨,١٤٣,١٤٦	١٨٣,٣٦٦,٧٣١	الربح الإجمالي
١٥٥,٣٩٤,٤٩٤	٢,٦٨٦,٧٣٠	٢٧,٤٧٠,١١٧	٥٥,٨٨٢,٨٥٢	٦٩,٣٥٤,٧٩٥	الربح من الأعمال
١٦٠,٠٩٠,٠٤٣	١٠,١٠٣,٦٨٧	٢٨,٧٧٦,٨٩٤	٥٤,١٨٦,٧٧٢	٦٧,٠٢٢,٦٩٠	الربح الصافي
-	-	-	-	-	الإطفاءات
١٦,٩١١,٨٥٠	١,٤٧١,٤٠٨	٢,٦٦٧,٧٦٧	٤,٦٤٨,٠٢١	٨,١٢٤,٦٥٤	الاستهلاكات
٢١٥,١٠٣,٦٧٥	١٤,٦٥٠,٦٩٣	٣٥,٢٣٤,٥٧٥	٦٣,٣١٤,٣٦٤	١٠١,٩٠٤,٠٤٣	الممتلكات والمنشآت والمعدات

بالريالات السعودية					لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
المجموع	أخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيمائيات المتخصصة	الأدوية	
٤٦٨,٨٠١,٣٨٨	٤٤,٣٣٠,٥٧٣	١٢١,٦١٥,١٢٦	١٣٦,٩٣٠,١٠٢	١٦٥,٩٢٥,٥٨٧	المبيعات و إيرادات المشاريع :
١٦١,٥١٠,٩٧٤	-	٧,٤٥٣,٣٨١	٦٦,٧٢٥,٣٥٦	٨٧,٣٢٢,٢٣٧	- محلية
٦٣٠,٣١٢,٣٦٢	٤٤,٣٣٠,٥٧٣	١٢٩,٠٦٨,٥٠٧	٢٠٣,٦٥٥,٤٥٨	٢٥٣,٢٥٧,٨٢٤	- تصدير
					مجموع المبيعات
٢٧٨,٧١١,٠٤٥	١١,٧٠٨,٠٧٤	٣٥,٠١٧,٢٠٧	٦٤,٠٠٩,٥٠٠	١٦٧,٩٧٦,٢٦٤	الربح الإجمالي
١٤٢,٥٠٢,٧٧٠	١,٤٣٦,٧١٨	٢٥,٩١٦,٣٦٤	٣٩,٨٥٩,٠٧٧	٧٥,٢٩٠,٦١١	الربح من الأعمال
١٤٦,٩٢٥,٤٧٢	٦,٢٨٧,٢٨٣	٢٧,٢٦٧,١٨٢	٤٠,٠٣٦,١٧٤	٧٣,٣٣٤,٨٣٣	الربح الصافي
٣,٤٦٢,٨١٢	-	-	-	٣,٤٦٢,٨١٢	الإطفاءات
١٣,٨٦٥,٠٦٣	٧١٩,٨٤٢	٢,٥٠٩,٤٩٧	٣,٢٦٧,٥٥١	٧,٣٦٨,١٧٣	الاستهلاكات
٢١٠,٠٦٧,٠٩٠	١٤,٨٢٤,٢٥٣	٣٠,٧١٨,٨٥٢	٥٥,٢٨٥,٩١٨	١٠٩,٢٣٨,٠٦٧	الممتلكات والمنشآت والمعدات

#### ٩ - الأدوات المالية

##### القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وما في حكمه والمدينين عن عقود والمخزون والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقاربة للقيمة المسجلة نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل .

##### مخاطر معدلات العمولة

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغييرات في معدلات العمولة في السوق على قائمة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية . وتسير الشركة تدفقها النقدي عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم . ويتم استثمار الفائض النقدي لزيادة دخل الشركة من العمولة من خلال أرصدة يحتفظ بها كمراجعات قصيرة الأجل . إلا أن مخاطر معدلات العمولة في هذا الخصوص لا تعتبر جوهرية . وعليه لم تستخدم الشركة أي أدوات مالية مشتقة للتخفيف من أثر التعرض لمخاطر تغيرات معدلات العمولة .

##### مخاطر تغير أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي . كما وتتعامل الشركة بعملات أجنبية أخرى حسب أسعار الصرف السائدة في السوق وبدون استخدام أي أدوات مالية مشتقة للتخفيف من أثر التعرض لمخاطر تغيرات أسعار الصرف .

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية . تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر تركيز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين . تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرات الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية . ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة من هذه المؤسسات المالية . ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر تركيز المديونية في ما يتعلق بحسابات المدينين نظراً لقاعدة عملائها المتنوعة .

##### مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية . تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية . ولا تعتبر الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة .

لا تعتبر الشركة أنها عرضة لأي مخاطر هامة نسبياً ذات علاقة بما سبق .