

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير فحص القوائم المالية الاولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 الموحدة لشركة مجموعة أسترا الصناعية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ١٠ والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

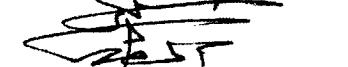
كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبدى 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.

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم



المطهر بن يحي حميدالدين

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦

٢٦ شوال ١٤٣٠

١٥ أكتوبر ٢٠٠٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
بالريال السعودي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
٥٠٩,٨٢١,٩٣٨	٦٠٨,٧٠٠,٠٠٠		موجودات متداولة
٤٢٦,٦٨١,٥٣٦	٤٨٢,٥٩٥,٥٤٩		النقد وما في حكمه
٣٩٢,١٢٢,٠٤٣	٣٧٧,٦٠٦,١٨٨		مدينون ، بالصافي
٤٧,٩٠٦,٢٥٥	٥٥,٢٦٧,٢٣٦		مخزون ، بالصافي
١١٧,٨٦٧,٦٤٧	٨٧,٤٨٦,٨١٢		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١,٤٩٤,٣٩٩,٤١٩	١,٦١١,٦٥٥,٧٨٥		المطلوب من جهات ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
٥,٥٨٩,٨٣٣	٢,٥٦٣,٥٣٩		موجودات غير متداولة
-	١,٦٧٩,٢٨٣		استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
٢١٥,١٠٣,٦٧٥	٢٠٩,٠٣٢,٩٤٣		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٢٠,٦٩٣,٥٠٨	٢١٣,٢٧٥,٧٦٥		ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧١٥,٠٩٢,٩٢٧	١,٨٢٤,٩٣١,٥٥٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣١,٧٣٤,٨٧٠	٥,٧٣١,٨٩٩	٣	بنوك دائنة
١٩,٦٩٧,٨٩٣	١٥,٣٦٩,٨٥٥		أوراق دفع
١٠٥,٨٤١,٢٨٨	١٠١,٣٠٦,٥٩٨		دائنون
١٠,٨٠٤,٨٩١	٣,٩٨٥,٨٧٧		المطلوب إلى جهات ذات علاقة
٨,٨٣٧,٢٩٧	١٣,٩٥٦,٨٦٣		دفعات مقدمة من العملاء على حساب العقود
٧٠,٨٨٨,٣٨٦	٨٥,٢٩٣,٥٩٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩,٦٥٧,٦١٤	٢٦,٠٩٢,٤٦٧		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٦٧,٤٦٢,٢٣٩	٢٥١,٧٣٧,١٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٧,٢٦٩,٣٩٧	٤٤,٩١٣,٣٣٥		مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٤,٧٣١,٦٣٦	٢٩٦,٦٥٠,٤٩٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١	رأس المال
٣٣٢,٠١٥,٨٨٥	٣٣٢,٠١٥,٨٨٥	١	علاوة إصدار
٥١,٥٧٨,٧٧٧	٦٩,٥٦٧,٣٣٢	٤	إحتياطي نظامي
٢٨٨,٥٨٠,٠٤٣	٣٨٥,٥٢١,٣٧٠		أرباح مستبقة
١,٤١٣,٣٥١,١٧٥	١,٥٢٨,٢٨١,٠٥٧		مجموع حقوق المساهمين
(٢,٩٨٩,٨٨٤)	-		حقوق الأقلية
١,٤١٠,٣٦١,٢٩١	١,٥٢٨,٢٨١,٠٥٧		مجموع حقوق الملكية
١,٧١٥,٠٩٢,٩٢٧	١,٨٢٤,٩٣١,٥٥٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
بالريال السعودي

الفترة التسعة اشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	
٧٤١,١٧٤,٥٨٦	٧٦٥,٨٢٢,٨٧٥	٢٦٧,٤٢٧,٦٣٥	٢٤٤,٥٤٨,٢٩٤	مبيعات
(٤١٦,٠٨٢,٣٠٥)	(٤٣٠,٣٥٦,٨٩٢)	(١٥٧,٨٣٥,٥٩٩)	(١٣٤,٧٧٠,٥٤٤)	تكلفة المبيعات
٣٢٥,٠٩٢,٢٨١	٣٣٥,٤٦٥,٩٨٣	١٠٩,٥٩٢,٠٣٦	١٠٩,٧٧٧,٧٥٠	الربح الاجمالي
(١١٦,٩٤٥,٧٧٨)	(١٣٩,٢٩٨,٥٠١)	(٤٢,٠٤٠,٧٧٨)	(٤٣,٤٨٤,٩٤٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨,٩٥٥,٦٧٧)	(٥٠,٨٦٤,٩٩٤)	(١٧,٤٧٦,٠٠٢)	(١٥,٣٩٥,٩٢٨)	مصاريف عمومية وادارية
(٣,٧٩٦,٣٣٢)	(٥,٨٧٤,١٦٤)	(١,١١٣,٣٤٨)	(٢,٣٩٢,١١٠)	مصاريف ابحاث وتطوير
١٥٥,٣٩٤,٤٩٤	١٣٩,٤٢٨,٣٢٤	٤٨,٩٦١,٩٠٨	٤٨,٥٠٤,٧٦٧	الربح من الاعمال
(٨٢١,٣٤٣)	(١,٥٤٢,٦٧٢)	(١,٢٨٦,٩٠٠)	(٣٧٩,٥٢٨)	حصة الشركة في صافي خسائر الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة
(٢,٦٠٦,٦٧٠)	(٥٠٣,٦٧٠)	(١,٨٢٤,٣٠٠)	(٢٥٢,٩٠٥)	٣ مصاريف مالية
٨,١٩٠,٤٣٩	١٦,٨٠١,٨٠٨	٨,٠٧٠,٦١٧	٦,٣٥٣,١٥٤	ايرادات اخرى ، بالصافي
١٦٠,١٥٦,٩٢٠	١٥٤,١٨٣,٧٩٠	٥٣,٩٢١,٣٢٥	٥٤,٢٢٥,٤٨٨	الربح قبل حقوق الاقلية
(٦٦,٨٧٧)	-	(٦٦,٨٧٧)	-	حقوق الاقلية في صافي ارباح شركة تابعة
١٦٠,٠٩٠,٠٤٣	١٥٤,١٨٣,٧٩٠	٥٣,٨٥٤,٤٤٨	٥٤,٢٢٥,٤٨٨	الربح الصافي للفترة
				٦ ربحية السهم الاساسية :
٢,٤٠	١,٨٨	٠,٧٦	٠,٦٥	- من الاعمال للفترة
٢,٤٧	٢,٠٨	٠,٨٣	٠,٧٣	- من الربح الصافي للفترة

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
بالريال السعودي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٦٠,٠٩٠,٠٤٣	١٥٤,١٨٣,٧٩٠	الأنشطة التشغيلية الربح الصافي للفترة
١٦,٩١١,٨٥٠	١٧,٥٨٣,٧٦٦	تعديلات :
-	١٦٥,٤٩٨	استهلاكات
٨٢١,٣٤٣	١,٥٤٢,٦٧٢	إطفاءات
٥,٦٥٩,١١٦	٤,٦١٣,٩٢٨	حصة الشركة في صافي خسائر الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، بالصافي
(٢٠,٦٩٨,٤٩١)	(٦٩,٠٥١,٧٥٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٩٣,٤٩١,٨٩٨)	(٤٩٠,٠٣٢)	مدينون ، بالصافي
١٠,٤٢٣,٠٥٦	(٩,٤٠٠,٩٣٧)	مخزون ، بالصافي
(١٠٠,٢١٩,١٣٥)	٣٩,٦٦٠,٥٣٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى مطلوب من جهات ذات علاقة
٨,٥٧٤,٤١٥	(٧٠٣,١٤٤)	أوراق دفع
٢,٠٨٢,٦٩٨	(٨,٢٧٠,٦٩٢)	دائنون
(١٣,٥٥٠,٠٣٦)	(٣,٦٩٠,٧٠٣)	المطلوب إلى جهات ذات علاقة
٨٩٣,٢٥٤	٤,٢٩٥,٠٤١	دفعات مقدمة من العملاء على حساب العقود
٦,٩٥٠,٦٩٢	١٤,٢٠٩,٤٤٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٧,٨٩٥,٢٣٢)	(٢٠,٢٤١,٧٤٢)	زكاة مسددة
(٣٣,٤٤٨,٣٢٥)	١٢٤,٤٠٥,٦٦٨	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
٨٠,٨٩١,٣١٦	-	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٧٤,٥٢٣)	(٢,٠٩٦,٤٨٣)	المتحصل من سندات التنمية الحكومية السعودية
(١٩,٦١٧,٥٢٤)	(٧,١٢٣,٠٣٩)	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
٧٣,٦٢٣	٣١,٣١٦	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(٩٥,٨١٧)	المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٨,٢٧٢,٨٩٢	(٩,٢٨٤,٠٢٣)	موجودات غير ملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
٤٤٣,١٩٢,٣٥٥	-	الأنشطة التمويلية
(٦٨١,٦٨٤)	٥,٧٣١,٨٩٩	المتحصل من الاكتتاب العام وزيادة رأس المال
-	(٣٧,٠٥٨,٨٢٣)	بنوك دائنة
(١٣٩,٠٨١)	-	أنصبة أرباح موزعة
٤٤٢,٣٧١,٥٩٠	(٣١,٣٢٦,٩٢٤)	حقوق الأقلية
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٤٦٧,١٩٦,١٥٧	٨٣,٧٩٤,٧٢١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٢,٦٢٥,٧٨١	٥٢٤,٩٠٥,٢٧٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٠٩,٨٢١,٩٣٨	٦٠٨,٧٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	بند غير نقدي: مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الأرباح المستبقاة

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

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 ١٤٠٩هـ (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 ريال سعودي إلى ٧٤١,١٧٦,٤٧٠ ريال سعودي بإصدار ١١,١١٧,٦٤٧ سهم عادي جديد بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي وعلوّة إصدار بمبلغ ٣٢ ريال سعودي لكل سهم عادي استناداً إلى تقييم تم الاتفاق عليه بين الأطراف ذات العلاقة . بلغ رصيد علوّة الإصدار الناتجة عن إصدار الأسهم العادية الجديدة سابقة الذكر مبلغ ٣٣٢,٠١٥,٨٨٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بعد طرح مصاريف الاكتتاب الخاصة بها والبالغة ٢٣,٧٤٨,٨١٩ ريال سعودي لتصبح الحصص الجديدة للمساهمين ؛ مساهمين مؤسسين سعوديين ٥٨,٨٩% ومساهمين مؤسسين غير سعوديين ١١,١١% و ٣٠% مملوكة للجمهور من رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ .

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 والشراف والمناشف والبطانيات وخلافه ، والأسمدة والأعلاف والمبيدات الحشرية وأجهزة الري والمعدات والألات الزراعية والبيوت المحمية والمنتجات الزراعية والحيوانية ومقاولات أعمال التشجير وتنسيق وصيانة الحدائق والمساحات الخضراء وأعمال المياه والمجاري والتعدين للأغراض الصناعية .

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 وهياكل الأبنية .
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة والأعلاف ومبيدات الحشرات بالإضافة إلى تنفيذ عقود المشاريع الزراعية .
- إنتاج ألياف البوليستر والشراف والأغطية والوسائد والمناشف .

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ .

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 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 وشركاتها الأجنبية التابعة التالية والمملوكة بالكامل من قبلها والتي تم توحيدها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ :
 - شركة تبوك الجزائر (" ساس فارما ") ، شركة ذات مسؤولية محدودة قيد التحويل مسجلة في الجزائر .
 - شركة تبوك الدوائية - تركيا ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في تركيا .
- شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة .
- شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة .

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية وشركاتها الأجنبية التابعة التالية والمملوكة بالكامل من قبلها والتي تم توحيدها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ :
 - 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 الأغطية والوسائد .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق ، فيما عدا الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة وذلك وفق طريقة حقوق الملكية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات الموحدة وإيضاحاتها المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات الموحدة خلال تلك السنة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من التاريخ الأصلي للاقتناء .

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 المقدره للمشروع .

المصاريف

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 والتوزيع وتكلفة المبيعات والمشاريع على أساس ثابت .

المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل . ويتم تحديد التكلفة 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 التكلفة الوسطية المرجحة .

يتم تكوين مخصص ملائم 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 .

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثالثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل ورسوم شراء أدلة منتجات و رخص . ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ٥ 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 للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

%	
٣ - ١٠	مباني
١٠ - ٢٥	تحسينات على المأجور
٨ - ٢٠	آلات ومنشآت ومعدات
١٠ - ٣٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٢٥	سيارات

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بمراجعة دورية للقيم 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 .

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 سنة الإيجار التشغيلي .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية 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 ريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وذلك للموجودات والمطلوبات ، وبمتوسط سعر التحويل لكل سنة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند . تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الأولية 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 وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة والضريبة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً 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 وفقاً للأنظمة واللوائح الضريبية المتبعة في تلك البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات ، إن وجدت .

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٣ - البنوك الدائنة

لدى الشركات التابعة تسهيلات بنكية على شكل مبيعات قصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل . إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق .

٤ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام 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 كأرصبة أرباح .

٥ - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٠٩) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٧,٠٥٨,٨٢٣ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي عن كل سهم قائم .

٦ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال و ربحية 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 ٢٠٠٩ بلغ ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم (٢٠٠٨ : المتوسط المرجح لعدد الأسهم بلغ ٦٤,٧٨٥,٣١٦ سهم) .

٧ - المطلوبات والإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة ، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ، المطلوبات والإلتزامات المحتملة التالية :

بالريالات السعودية	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
٦٥,٨٩٤,٦٤٤	٥٦,٩١٩,٥٣٣
٢٩,٧٤٧,٦٣٨	٣٧,٧٣٨,٦١٢

خطابات ضمان
إعتمادات مستندية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٨ - المعلومات القطاعية

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

بالريالات السعودية					لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيمويات المتخصصة	الأدوية	
٥٣١,٦٥٤,٢٥٢	٤٩,٠٠٨,٦٨٨	١٠٩,٥١١,١٧٨	١٥٩,٩٧٩,٢٨١	٢١٣,١٥٥,١٠٥	المبيعات و إيرادات المشاريع :
٢٣٤,١٦٨,٦٢٣	٥٧٩,٨٣٩	٤٦,٩٨٣,٧٩٠	٨٧,٠١٣,٩٣١	٩٩,٥٩١,٠٦٣	- محلية
٧٦٥,٨٢٢,٨٧٥	٤٩,٥٨٨,٥٢٧	١٥٦,٤٩٤,٩٦٨	٢٤٦,٩٩٣,٢١٢	٣١٢,٧٤٦,١٦٨	- تصدير
					مجموع المبيعات
٣٣٥,٤٦٥,٩٨٣	١٣,٥٥٧,٠١٣	٤٤,٢٥٩,٠٣٨	٨٣,٠١١,٩٧٧	١٩٤,٦٣٧,٩٥٥	الربح الإجمالي
١٣٩,٤٢٨,٣٢٤	(٨٨٤,٧٥٨)	٣٣,٣١١,٢٧١	٤٩,٧٦٦,٦٧٦	٥٧,٢٣٥,١٣٥	الربح (الخسارة) من الأعمال
١٥٤,١٨٣,٧٩٠	١٧,٩٩٣,٠٤٣	٣٣,٧٧٨,٧٦٩	٤٩,٥٢٦,١٠٠	٥٢,٨٨٥,٨٧٨	الربح الصافي
١٦٥,٤٩٨	-	-	-	١٦٥,٤٩٨	الإطفاءات
١٧,٥٨٣,٧٦٦	١,٢٧٠,٣٥٨	٢,٧٩٤,٩٩٧	٤,٩٥٩,٦٠٢	٨,٥٥٨,٨٠٩	الاستهلاكات
٢٠٩,٠٣٢,٩٤٣	١٢,٥٣٥,٣٠٣	٣٣,٩٣٨,١٣٧	٦٠,٣٠٦,٠٩١	١٠٢,٢٥٣,٤١٢	الممتلكات والمنشآت والمعدات
٧,١٢٣,٠٣٩	٤٢٥,٦٧٦	١,٦٩٧,٧٣٣	٢,٣٦٧,٦٨٢	٢,٦٣١,٩٤٨	النفقات الرأسمالية
بالريالات السعودية					لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيمويات 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
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
١٩,٦١٧,٥٢٤	١,١٢٤,٧٦٨	٧,٤٨٤,٨٦٧	٧,٧٩٨,٠٤٣	٣,٢٠٩,٨٤٦	النفقات الرأسمالية

٩ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وما في حكمه والمدينين والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل .

مخاطر معدلات العمولة

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة وتدفعاتها النقدية . وتدير 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 كمربحات قصيرة الاجل . 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 التغيرات 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 عملاتها المتنوعة .

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 .

١٠ - أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتفق مع العرض للفترة الحالية .