

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	إيضاحات 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 يونيو ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها 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 الأولية 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.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢٢ رجب ١٤٣٠

١٥ يوليو ٢٠٠٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٨,٠٤٥,٣٤٣	٥٨٢,٦٩٠,١٧٩		النقد وما في حكمه
٨٠,٤٥١,٥٧٩	-		استثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية
٣٧٤,٦٤٧,٦٢٩	٤٦١,٠٢٢,٥٨٠		مدينون ، بالصافي
٣٥٤,٥٨١,١١٨	٣٥٤,٥٦٥,٧٤٤		مخزون ، بالصافي
٦١,٨٠٧,٧٧٦	٥٣,٨٠١,١٤٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٢٢,٨٧٦,٠٨٧	٨٩,١٩٥,٤٤٥		المطلوب من جهات ذات علاقة
١,٠١٢,٤٠٩,٥٣٢	١,٥٤١,٢٧٥,٠٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥,٨٤٦,٥٣٨	٥,٦٢٠,٩٨٨		استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
-	١,٦٩٤,٧٥٨		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢١١,٧٩١,٦٦٥	٢١٢,٤٤٢,٨٣٦		ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
٢١٧,٦٣٨,٢٠٣	٢١٩,٧٥٨,٥٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٣٠,٠٤٧,٧٣٥	١,٧٦١,٠٣٣,٦٧٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٤٥,٧٥١,٣١٨	-	٣	بنوك دائنة
١٠,٧٧٢,٠٧٠	١٨,٥٧٥,٢٢٤		أوراق دفع
٩٧,٨٨٩,٤٩٣	١٠٥,٤٤٧,٩٩٥		دائنون
٣٤,٥٥٦,٤٣٩	٤,٢١٨,٥٧٠		المطلوب إلى جهات ذات علاقة
٧,١٤٤,٤١١	١٠,٥٨٠,٩٧٢		دفعات مقدمة من العملاء على حساب العقود
٦٣,٨٨٨,٥٧٣	٧٩,١٣١,٧٥٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٦١٠,٣٢٧	١٧,٩٤٩,٧٠٢		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٧٠,٦١٢,٦٣١	٢٣٥,٩٠٤,٢١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٣٤,٨٢٩,١٥٢	٤٢,٠٧٣,٨٩٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٥,٤٤١,٧٨٣	٢٧٧,٩٧٨,١٠٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١	رأس المال
-	٣٣٢,٠١٥,٨٨٥	١	علاوة إصدار
٤٦,١٩٣,٣٣٢	٦٤,١٤٤,٧٨٣	٤	إحتياطي نظامي
٢٤٨,٤١٢,٦٢٠	٣٤٥,٧١٨,٤٣٢		أرباح مستتقة
٩٢٤,٦٠٥,٩٥٢	١,٤٨٣,٠٥٥,٥٧٠		مجموع حقوق المساهمين
١,٢٣٠,٠٤٧,٧٣٥	١,٧٦١,٠٣٣,٦٧٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	
٤٧٣,٧٤٦,٩٥١	٥٢١,٢٧٤,٥٨١	٢٣٩,٥٦٥,٨٦٤	٢٧٤,٧٢٤,٨٠٣	مبيعات
(٢٥٨,٢٤٦,٧٠٦)	(٢٩٥,٥٨٦,٣٤٨)	(١٣٢,٩٩٨,٤٥٦)	(١٦١,٧٩١,٠٩٢)	تكلفة المبيعات
٢١٥,٥٠٠,٢٤٥	٢٢٥,٦٨٨,٢٣٣	١٠٦,٥٦٧,٤٠٨	١١٢,٩٣٣,٧١١	الربح الاجمالي
(٧٩,٩٠٠,٠٠٠)	(١٠٢,٦٩٢,٠٨١)	(٤٥,٠٠٢,٢٨٠)	(٥٥,٢٨١,٦٤٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦,٤٧٩,٦٧٥)	(٢٨,٥٩٠,٥٤١)	(١٢,١٣٧,٩٦٧)	(١٣,١٠٣,١٠٥)	مصاريف عمومية وادارية
(٢,٦٨٢,٩٨٤)	(٣,٤٨٢,٠٥٤)	(١,٤٠١,٦٦٦)	(١,١٨٤,٥٢٧)	مصاريف أبحاث وتطوير
١٠٦,٤٣٢,٥٨٦	٩٠,٩٢٣,٥٥٧	٤٨,٠٢٥,٤٩٥	٤٣,٣٦٤,٤٣٤	الربح من الاعمال
٤٦٥,٥٥٧	(١,١٦٣,١٤٤)	٢٣٢,٧٧٨	(١٢١,٦٤١)	حصة الشركة في صافي أرباح (خسائر) الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة
(١,٩١٩,٦٥٥)	(٢٥٠,٧٦٥)	(١,٠٦٣,٣٦٢)	(١٣٥,٥٥٦)	٣ مصاريف مالية
١,٢٥٧,١٠٧	١٠,٤٤٨,٦٥٤	(٤٦٦,٧٢٥)	٧,٦٣٠,١٩٠	ايرادات (مصاريف) أخرى ، بالصافي
١٠٦,٢٣٥,٥٩٥	٩٩,٩٥٨,٣٠٢	٤٦,٧٢٨,١٨٦	٥٠,٧٣٧,٤٢٧	الربح الصافي للفترة
٦ ربحية السهم الأساسية :				
١,٦٩	١,٢٣	٠,٧٦	٠,٥٩	- من الأعمال للفترة
١,٦٩	١,٣٥	٠,٧٤	٠,٦٨	- من الربح الصافي للفترة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
بالريال السعودي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الأنشطة التشغيلية
١٠٦,٢٣٥,٥٩٥	٩٩,٩٥٨,٣٠٢	الربح الصافي للفترة
١٠,٢٤٢,٦٢٣	١١,٥٩٠,٩٨٧	تعديلات :
-	١١٠,٣٣٢	استهلاكات
(٤٦٥,٥٥٧)	١,١٦٣,١٤٤	إطفاءات
٣,٢١٨,٨٧١	١,٧٧٤,٤٨٦	حصة الشركة في صافي خسائر الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، بالصافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٣١,٣٨٥,١٧٠)	(٤٧,٤٧٨,٧٩٠)	مدينون ، بالصافي
(٥٥,٩٥٠,٩٧٣)	٢٢,٥٥٠,٤١٢	مخزون ، بالصافي
(٣,٤٧٨,٤٦٥)	(٧,٩٣٤,٨٥٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٤٢,٥٠٦,٩٨٩)	٣٧,٩٥١,٩٠٢	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٣٥١,٤٠٨)	٢,٥٠٢,٢٢٥	أوراق دفع
(٥,٨٦٩,٠٩٧)	(٤,١٢٩,٢٩٥)	دائنون
١٠,٢٠١,٥١٢	(٣,٤٥٨,٠١٠)	المطلوب إلى جهات ذات علاقة
(٧٩٩,٦٣٢)	٩١٩,١٥٠	دفعات مقدمة من العملاء على حساب العقود
(٤٩,١٢١)	٨,٠٤٧,٦٠١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٨,٦٤٠,٩٣٩)	(١٩,٣٨٤,٥٠٧)	زكاة مسددة
(٢٩,٥٩٨,٧٥٠)	١٠٤,١٨٣,٠٨٩	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤٣٩,٧٣٧	-	الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٤٤,٣٢٨)	(٤,٧٧٤,٤٠٤)	المتحصل من سندات التنمية الحكومية السعودية
(١٦,١٠١,٦٥٢)	(٥,٨٢٥,١٦٤)	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
٦,٥٣٨,٩٨٨	١,٣١٦,٣٢٧	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(٥٦,١٢٥)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١١,١٦٧,٢٥٥)	(٩,٣٣٩,٣٦٦)	موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣,٣٣٤,٧٦٤	-	الأنشطة التمويلية
-	(٣٧,٠٥٨,٨٢٣)	بنوك دائنة
٢,٨٥٠,٨٠٣	-	أنصبة أرباح موزعة
١٦,١٨٥,٥٦٧	(٣٧,٠٥٨,٨٢٣)	حقوق الأقلية
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢٤,٥٨٠,٤٣٨)	٥٧,٧٨٤,٩٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٢,٦٢٥,٧٨١	٥٢٤,٩٠٥,٢٧٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٨,٠٤٥,٣٤٣	٥٨٢,٦٩٠,١٧٩	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو
٩,١٩٨,٤٢٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	بند غير نقدي:
		مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الأرباح المستقبلية

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 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 استنادا 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 يونيو ٢٠٠٩ بعد طرح مصاريف الاكتتاب الخاصة بها والبالغة ٢٣,٧٤٨,٨١٩ ريال سعودي لتصبح الحصص الجديدة للمساهمين ٤ مساهمين مؤسسين سعوديين ٥٨,٨٩% ومساهمين مؤسسين غير سعوديين ١١,١١% و ٣٠% مملوكة للجمهور من رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ .

تتمثل أنشطة الشركة وفقا لسجلها التجاري في إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية شريطة الحصول على موافقة من الهيئة العامة للاستثمار على كل مشروع يراد إنشاؤه 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 والمساحات 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 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 والشراشف والأغطية والوسائد والمناشف .

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 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 من قبلها والتي تم توحيدها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 .

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

- شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية وشركاتها الأجنبية التابعة التالية والمملوكة بالكامل من قبلها والتي تم توحيدها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الأغذية والوسائد .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، 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 والارصدة لدى البنوك والمراحيات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

استثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية

يظهر الاستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية التي يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار استفاد العلاوة أو الخصم . ويتحقق الإيراد وفقاً 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 .

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 والتسويق 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 تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس التكلفة الوسطية المرجحة .

يتم تكوين مخصص ملئ 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 فيتم معالجتها وفقا لطريقة حقوق الملكية .

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

إن الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثمار طويل الأجل بنسبة ملكية بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال وهناك تأثيرا فعلا 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 ورخص . ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ٥ سنوات ابتداء من الإنتاج التجاري .

الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفا إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسب الاستهلاك 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 انخفاض 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 للإسترداد (أو الوحدة المدرة للنقدية) . يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات فوراً .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٣ - البنوك الدائنة

كان لدى الشركات التابعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحات قصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل . إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقا للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بضمانات مقدمة من المساهمين المؤسسين . تم سداد كافة التسهيلات البنكية القائمة أعلاه خلال عام ٢٠٠٨ .

٤ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية و عقد تأسيس الشركة ، 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 كأنصبة 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 .

٧ - المطلوبات والإلتزامات المحتملة

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

بالريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٨,٩٥١,١٨٦	٦٢,١٠٣,١٤٤	خطابات ضمان
٧٩,٩٥٧,٨٥١	٨٥,٣٢٢,٣١٩	إعتمادات مستندية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٨ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في أربعة قطاعات صناعية منفصلة ، الأدوية والكيماويات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	
					المبيعات و إيرادات المشاريع :
٣٦٥,٦٣١,٧٠٨	٣٣,٣١٣,٣٤٠	٨٣,٦١٧,٦٠٣	١٠٠,٥٤٥,٩٩٦	١٤٨,١٥٤,٧٦٩	- محلية
١٥٥,٦٤٢,٨٧٣	١٠٤,٩٦٠	٢٩,٤٩٢,٢٤٧	٥٨,٤٨٩,١٥٩	٦٧,٥٥٦,٥٠٧	- تصدير
٥٢١,٢٧٤,٥٨١	٣٣,٤١٨,٣٠٠	١١٣,١٠٩,٨٥٠	١٥٩,٠٣٥,١٥٥	٢١٥,٧١١,٢٧٦	مجموع المبيعات
٢٢٥,٦٨٨,٢٣٣	٨,٨٧٤,٧٧٦	٢٧,٥٤٩,١٠٦	٥٢,٤٠٣,٦٠٠	١٣٦,٨٦٠,٧٥١	الربح الإجمالي
٩٠,٩٢٣,٥٥٧	(٢,١٠٢,٧٩١)	٢٠,٢٧٢,١٢١	٣٠,٦٣٢,٣٣١	٤٢,١٢١,٨٩٦	الربح (الخسارة) من الأعمال
٩٩,٩٥٨,٣٠٢	٩,٧٥٦,٦٥٦	٢٠,٣٥٤,٦٨٥	٣١,١١٥,٠٣٨	٣٨,٧٣١,٩٢٣	الربح الصافي
١١٠,٣٣٢	-	-	-	١١٠,٣٣٢	الإطفاءات
١١,٥٩٠,٩٨٧	٨٤٠,٥٠١	١,٨٥٣,٤٨٧	٣,١٨٢,٦٠٨	٥,٧١٤,٣٩١	الاستهلاكات
٢١٢,٤٤٢,٨٣٦	١٢,٩٠٠,٤١٧	٣٤,٤٣١,٥٢٩	٦١,٢٦٨,٢١٣	١٠٣,٨٤٢,٦٧٧	الممتلكات والمنشآت والمعدات
٥,٨٢٥,١٦٤	٣٦٠,٩٣٣	١,٢٤٩,٦١٥	٢,٨٣٧,٨٢١	١,٣٧٦,٧٩٥	النفقات الرأسمالية
بالريالات السعودية					لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	
					المبيعات و إيرادات المشاريع :
٣١٧,٣٦٥,٦٩٧	٣٢,١٣٦,٨٥٧	٥٧,٥١٠,٦٣٣	١٠٩,٠٥٢,٥١٥	١١٨,٦٦٥,٦٩٢	- محلية
١٥٦,٣٨١,٢٥٤	٤٤,٤٤٩	٣٨,٣٤٠,٤٧٣	٦١,٦٥٣,٦٨٠	٥٦,٣٤٢,٦٥٢	- تصدير
٤٧٣,٧٤٦,٩٥١	٣٢,١٨١,٣٠٦	٩٥,٨٥١,١٠٦	١٧٠,٧٠٦,١٩٥	١٧٥,٠٠٨,٣٤٤	مجموع المبيعات
٢١٥,٥٠٠,٢٤٥	٩,٢٩٠,٠٤٠	٢٦,٢٢٣,٧١١	٥٥,٧٣٧,١٧٠	١٢٤,٢٤٩,٣٢٤	الربح الإجمالي
١٠٦,٤٣٢,٥٨٦	١,٦٢٢,٨١٠	١٨,٨٤١,٦٧٧	٣٤,١٦٧,١٣٣	٥١,٨٠٠,٩٦٦	الربح من الأعمال
١٠٦,٢٣٥,٥٩٥	٤,٥٨٢,٨٦٧	١٩,١٤٠,٠٩٠	٣٤,٩٨٨,٦٢٥	٤٧,٥٢٤,٠١٣	الربح الصافي
١٠,٢٤٢,٦٢٣	٧٠٢,٠٣٧	١,٧٤٤,٢٥٠	٢,٤٣١,٣٣٩	٥,٣٦٤,٩٩٧	الاستهلاكات
٢١١,٧٩١,٦٦٥	١٤,٩٨٤,٩٩٦	٣٠,٤٠٣,١٥٧	٦٢,٧٥٧,٤٤٣	١٠٣,٦٤٦,٠٦٩	الممتلكات والمنشآت والمعدات
١٦,١٠١,٦٥٢	٦٨٩,٨٨٢	١,٧٢٩,٩٣٠	٢,٥٦٤,٦٢٨	١١,١١٧,٢١٢	النفقات الرأسمالية

٩ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وما في حكمه والمدينين والمخزون والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات 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 وتدفقاتها 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 كمراحيات 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 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 .