

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير فحص القوائم المالية الاولية الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

فهرس

صفحة

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	فائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	فائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	فائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٤ - ٥	امضاحات 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 ٣١ مارس ٢٠٠٩ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة 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 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 أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٩ ربيع الثاني ١٤٣٠

١٥ أبريل ٢٠٠٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بالريال السعودي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٢٩,٨٦٢,٥٢١	٥٧٠,٩٩٧,٠٥٦		النقد وما في حكمه
٨٠,٦٧٢,٦٦٢	-		استثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية
٣٦١,٥٨٧,٤٩١	٤٢٧,١٤٥,٤٤٣		مدينون ، بالصافي
٣٣٩,٠٩١,٩٨٤	٣٦٤,٠٤٥,٩٩٠		مخزون ، بالصافي
٦٤,٤٧٠,٣٣١	٤٥,٤٤٦,٤٢٨		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٠٦,٩٢٤,٣٨٦	٩٩,٨٧٣,٠٢٥		المطلوب من جهات ذات علاقة
٩٨٢,٦٠٩,٣٧٥	١,٥٠٧,٥٠٧,٩٤٢		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٥,٢٠١,٣٢٩	٣,٥٢٠,٥٣٨		استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
-	١,٦٠٣,٩٥٥		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢١٣,٩٣٥,٧٣٦	٢١٥,٦٥٥,١٠٨		ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
٢١٩,١٣٧,٠٦٥	٢٢٠,٧٧٩,٦٠١		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
١,٢٠١,٧٤٦,٤٤٠	١,٧٢٨,٢٨٧,٥٤٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٣٥,٩٣٨,١٨٣	-	٣	بنوك دائنة
٨,٤٣٢,٦٥٩	١٨,٣٠٢,٨٤٠		أوراق دفع
١١٣,٧٣٢,٨٢١	٧٥,٢٠٧,١٢٥		دائنون
٣٥,٦٥٥,٦٧٤	٧,٤٠٥,٠٥٧		المطلوب إلى جهات ذات علاقة
٩,٥٥٢,٨٩٩	٦,٤٢٤,٠٣٩		دفعات مقدمة من العملاء على حساب العقود
٥٨,٦٤٤,٦٥٠	٧٢,٨١٤,٨٠٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٦٥٢,٠٥٦	٢٦,٣٣٤,٢٠٩		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٨٦,٦٠٨,٩٤٢	٢٠٦,٤٨٨,٠٧٩		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣٢,٦٦٠,٥٢٢	٤١,٤٢٢,٤٩٨		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٣١٩,٢٦٩,٤٦٤	٢٤٧,٩١٠,٥٧٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١	رأس المال
-	٣٣٢,٠١٥,٨٨٥		علاوة إصدار
٤١,٥٢٠,٥١٤	٥٩,٠٧١,٠٤٠		إحتياطي نظامي
٢١٠,٩٥٦,٤٦٢	٣٤٨,١١٣,٥٧١		أرباح مستبقاة
٨٨٢,٤٧٦,٩٧٦	١,٤٨٠,٣٧٦,٩٦٦		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
١,٢٠١,٧٤٦,٤٤٠	١,٧٢٨,٢٨٧,٥٤٣		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

عصية ابراهيم الحزم

الشيخ السنيدي

المصري

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بالريال السعودي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
٢٣٤,١٨١,٠٨٧	٢٤٦,٥٤٩,٧٧٨	••••• مبيعات
( ١٢٥,٢٤٨,٢٥٠ )	( ١٣٣,٧٩٥,٢٥٦ )	••••• المصروفات المبيعات
١٠٨,٩٣٢,٨٣٧	١١٢,٧٥٤,٥٢٢	الربح الاجمالي
( ٣٤,٩٠٢,٧٢٠ )	( ٤٧,٤١٠,٤٣٦ )	••••• مصاريف بيع وتوزيع
( ١٤,٣٤١,٧٠٨ )	( ١٥,٤٨٧,٤٣٦ )	••••• مصاريف عمومية وادارية
( ١,٢٨١,٣١٨ )	( ٢,٢٩٧,٥٢٧ )	••••• مصاريف ابحاث وتطوير
٥٨,٤٠٧,٠٩١	٤٧,٥٥٩,١٢٣	الربح من الاعمال
٢٣٢,٧٧٩	( ١,٠٤١,٥٠٣ )	••••• حصة الشركة في صافي (خسائر) ارباح الشركات الداخلة غير الموحدة والشركات الزميلة
( ٨٥٦,٢٩٣ )	( ١١٥,٢٠٩ )	••••• مصاريف مالية
١,٧٢٣,٨٣٢	٢,٨١٨,٤٦٤	ان ادات اخرى ، بالاصافي
٥٩,٥٠٧,٤٠٩	٤٩,٢٢٠,٨٧٥	الربح الصافي للفترة
٠,٩٣	٠,٦٤	••••• بحصة السهم الأساسية :
٠,٩٤	٠,٦٦	من الربح من الاعمال للفترة
		من الربح الصافي للفترة

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

عبدجبار بن عبدالمعز

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بالريال السعودي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٩,٥٠٧,٤٠٩	٤٩,٢٢٠,٨٧٥	الأنشطة التشغيلية
		الربح الصافي للفترة
		تعديلات :
٤,٨٢٠,٦٢١	٥,٨٤٣,٠٨٨	استهلاكات
-	١٤٥,٠١٠	إطفاءات
٢٣٢,٧٧٩	١,٠٤١,٥٠٣	حصة الشركة في صافي خسائر شركات زميلة
١,٠٥٠,٢٤١	١,١٢٣,٠٩١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، بالصافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٤٤,٣٩٥,٥٥٤	( ١٣,٦٠١,٦٥٣ )	مدينون ، بالصافي
( ٤٠,٤٦١,٨٣٩ )	١٣,٠٧٠,١٦٦	سحزون ، بالصافي
( ٦,١٤١,٠٢٠ )	٤١٩,٨٧١	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
( ٨٩,٢٧٥,٨٧٤ )	٢٧,٢٧٤,٣٢٢	مطلوب من جهات ذات علاقة
( ٢,٦٩٠,٨١٩ )	٢,٢٢٩,٨٤١	أوراق دفع
٩,٩٧٤,٢٣١	( ٣٤,٣٧٠,١٦٥ )	دائنون
١,٦٠٨,٨٥٦	( ٢٧١,٥٢٣ )	المطلوب إلى جهات ذات علاقة
١١,٣٠٠,٧٤٧	( ٣,٢٣٧,٧٨٣ )	دفعات مقدمة من العملاء على حساب العقود
( ٥,٢٩٣,٠٤٤ )	١,٧٣٠,٦٥٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
( ١٠,٩٧٢,١٥٨ )	٥٠,٦١٧,٣٠٠	صافي النقد المتوفر من ( المستخدم في ) الأنشطة التشغيلية
٢١٨,٦٥٤	-	الأنشطة الاستثمارية
( ٢,٠٩٧,٤٥٥ )	( ٢,٥٥٢,٣١٣ )	المتحصل من سندات التنمية الحكومية السعودية
( ٦,٢٨٤,٧٣٣ )	( ١,٩٧٣,٢١٠ )	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
( ٨,١٦٣,٥٣٤ )	( ٤,٥٢٥,٥٢٣ )	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣,٥٢١,٦٢٩	-	الأنشطة التمويلية
٢,٨٥٠,٨٠٣	-	بنوك دائنة
٦,٣٧٢,٤٣٢	-	حقوق الأقلية
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
( ١٢,٧٦٣,٢٦٠ )	٤٦,٠٩١,٧٧٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٢,٦٢٥,٧٨١	٥٢٤,٩٠٥,٢٧٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢٩,٨٦٢,٥٢١	٥٧٠,٩٩٧,٠٥٦	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
٤,٥٩٩,٢١٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	بند غير نقدي:
		مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الأرباح المستبقاة

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

عبدجبار بن عبدالمجيد

المدير التنفيذي

المدير العام

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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 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 ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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 والشرائط والمناشف والبطانيات وخلافه ، والأسمدة والأعلاف والمبيدات الحشرية وأجهزة الري والمعدات والآلات الزراعية والبوت 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 الأنابيب الصناعية وهياكل الأنابيب .
- إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة والأعلاف ومبيدات الحشرات بالإضافة إلى تنفيذ عقود المشاريع الزراعية .
- إنتاج ألياف البوليستر والشرائط 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 :

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا 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 كالآتي:

- شركة تبوك للصناعات الدوائية وشركاتها الأجنبية التابعة التالية والمملوكة من قبلها والتي تم توحيدها خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية وشركاتها الأجنبية التابعة التالية والمملوكة بالكامل من قبلها والتي تم توحيدها خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ :
  - شركة أسترا كم السعودية ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجزائر .
  - شركة أسترا كم المغرب ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المغرب .
  - أغييس 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 .



شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

**العرف المحاسبي**

تعد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة وذلك وفق طريقة حقوق الملكية.

**استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الاولية الموحدة**

ان اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات الموحدة وايضاحاتها المحتملة بتاريخ القوائم المالية الاولية الموحدة ، اضافة الى مبالغ الإيرادات والمصروفات الموحدة خلال تلك السنة . 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**

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

**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 او الخصم . ويتحقق الإيراد وفقاً لاساس الاستحقاق .

**تحقق المبيعات والإيرادات**

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او 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 وفقاً 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 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 فيتم معالجتها وفقا لطريقة حقوق الملكية .

إن الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثمار طويل الأجل بنسبة ملكية بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال وهناك تأثيرا فعالا 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 :

%	
١٠ - ٣	مباني
٢٥ - ١٠	تحسينات على المأجور
٢٠ - ٨	آلات ومنشآت ومعدات
٣٣ - ١٠	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 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 الموحدة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت على سنة الإيجار التشغيلي .

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

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 الاولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الاولية الموحدة .

لأغراض توحيد القوائم المالية الاولية ، تحول القوائم المالية بالعملات الأجنبية إلى ريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الاولية 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 الاولية الموحدة بالعملات الأجنبية ، إذا كانت جوهريه ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا 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 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 - 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 وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بضمانات مقدمة من المساهمين المؤسسين . تم سداد كافة التسهيلات البنكية القائمة اعلاه خلال عام ٢٠٠٨ .

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

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 - 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 .

٦ - المطلوبات والإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة ، كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ ، المطلوبات والالتزامات المحتملة التالية :

بالريالات السعودية

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٤١,٦٢٥,٣٠١	٣٠,٤٦٧,٠٣١
٣٣,٢٠٠,٩٩٣	٥٧,٢٥٠,٣٦٩

خطابات ضمان

إعتمادات مستندية

لدى إحدى الشركات التابعة نفقات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ ( ٢٠٠٨ : ٣ مليون ريال سعودي ) . إن هذه النفقات الرأسمالية متعلقة بشراء معدات وإنشاء مجمع سكني لموظفي الشركة التابعة .

مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول الفوائض المالية الموحدة  
الفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

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					الفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	
١٨٤,٣٣٢,٤٥٧	١٥,١٧٤,٢٩٣	٤٩,٢٧٠,٥٦٥	٥٠,٣٠٧,٤٩٥	٦٩,٥٨٠,٠٠٤	المبيعات و إيرادات المشاريع :
٦٢,٢١٧,٣٢١	١,٤,٩٦٠	٩,٣٩٥,٨٠٢	١٧,١٤٠,١٤٢	٣٥,٥٧٦,٤١٧	- محلية
٢٤٦,٥٤٩,٧٧٨	١٥,٢٧٩,٢٥٣	٥٨,٦٦٦,٣٦٧	٦٧,٤٤٧,٦٣٧	١٠٥,١٥٦,٤٢١	- تصدير
					مجموع المبيعات
١١٢,٧٥٤,٥٢٢	٤,٠١٦,٢٩٠	١٣,٤٧٦,١٥٣	٢٢,٩٩٧,٥٠٣	٧٢,٢٦٤,٤٧٦	الربح الإجمالي
٤٧,٥٥٩,١٢٣	( ٣٣٥,٦٢٦ )	٩,٨٥٩,٨٣٤	١٤,٠١٩,٦٨٩	٢٤,٠١٥,٢٢٦	الربح (الخسارة) من الأعمال
٤٩,٢٢٠,٨٧٥	٣,٦١١,٥٢٨	٩,٩٥٨,١٦١	١٤,٣٧٢,١٩١	٢١,٢٧٨,٩٩٥	الربح الصافي
١٤٥,٠١٠	-	-	-	١٤٥,٠١٠	الإطفاءات
٥,٨٤٣,٠٨٨	٣٣٩,٢٠٩	٩٢٨,١٥٧	١,٧٠٩,٩٩١	٢,٨٦٥,٦٣١	الاستهلاكات
٢١٥,٦٥٥,١٠٨	١٣,١٤٣,٤٨٩	٣٤,٣٧٣,٧٧٦	٦١,٧٢١,١٧٨	١٠٦,٤١٦,٦٦٥	الممتلكات والمنشآت والمعدات
١,٩٧٣,٢١٠	١٠٢,٨١٣	٢٤٥,٤٩٣	٥٢٢,٨٨٠	١,١٠٢,٠٢٤	النفقات الرأسمالية

بالريالات السعودية					الفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الهندسة والإنشاءات	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	
١٦٠,٢٨٨,٧٣٥	١٤,١٣٣,٨١٩	٢٩,٢٦٨,٥٢٢	٥٢,٤٣٧,٠٦٨	٦٤,٤٤٩,٣٢٦	المبيعات و إيرادات المشاريع :
٧٣,٨٩٢,٣٥٢	-	١٨,١٩١,٤٣٣	٣٤,١٢٨,١٧٣	٢١,٥٧٢,٧٤٦	- محلية
٢٣٤,١٨١,٠٨٧	١٤,١٣٣,٨١٩	٤٧,٤٥٩,٩٥٥	٨٦,٥٦٥,٢٤١	٨٦,٠٢٢,٠٧٢	- تصدير
					مجموع المبيعات
١٠٨,٩٣٢,٨٣٧	٤,١٦٢,٠٣٨	١٢,٨١٦,١٢٧	٢٩,٧٦١,٧٣٤	٦٢,١٩٢,٩٣٨	الربح الإجمالي
٥٨,٤٠٧,٠٩١	٩٩٥,٤٦١	٩,٢٦٣,٥٠٤	٢٠,٤٩٥,٥٤٩	٢٧,٦٥٢,٥٧٧	الربح من الأعمال
٥٩,٥٠٧,٤٠٩	٢,٣٢٨,٦٤٢	٩,٥٢٣,٤٨٧	٢٠,٨٠٨,٧٢٦	٢٦,٨٤٦,٥٥٤	الربح الصافي
-	-	-	-	-	الإطفاءات
٤,٨٢٠,٦٢١	٢٦٠,٥١٢	٨٨٥,٨٧٠	٩٩٦,٩٣٦	٢,٦٧٧,٣٠٣	الاستهلاكات
٢١٣,٩٣٥,٧٣٦	١٥,٠١٦,٧٧٥	٣٠,٥٥٢,٣٩٧	٦٣,٣٧٧,٦٦٧	١٠٤,٩٨٨,٨٩٧	الممتلكات والمنشآت والمعدات
٦,٢٨٤,٧٣٣	٢٨٠,١٣٦	١,٠٢٠,٧٨٩	٤,١٣٦,٦٣٩	٨٤٧,١٦٩	النفقات الرأسمالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٨ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وما في حكمه والمدينين والمخزون والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقاربة 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 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 كمرابحات 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 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 .

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 .