

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٣-٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بمجموعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٩) المتعلقة بما والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدها 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. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



محمد المسقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٥ محرم ١٤٣٦ هـ

(٢٩ أكتوبر ٢٠١٤)

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة:
١١٢,٠٢٥,٠٤٨	١٣١,٥١٢,٨٨٦	نقد وما يعادله
٩٨٤,٤٤٠,٧٤٥	١,٠٥٧,٦٤٠,٤٩٨	ذمم مدينة، صافي
١٠٤,٢٦٦,٤٧٨	٩١,٩١٩,٦٥٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٨٣١,٩٤٣,٢٢٧	٧٤٥,٠٨٨,٣٧٩	مخزون، صافي
٢٠٤,١٧٠,٢٣٠	١٩٦,٣٢٩,٥٩٣	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٢٣٦,٨٤٥,٧٢٨	٢,٢٢٢,٤٩١,٠٠٩	
		موجودات غير متداولة:
٥٢٣,٧٣٨	٢,٢٩٧,٩٧٢	استثمار في شركات تابعة غير موحدة
١,٢٦٤,٣٨٦,٢٢٣	١,٣٦٧,٨٤٤,١٠٣	وشركات زميلة
٤٤,٠٥٤,٨١١	٤٤,٠٥٤,٨١١	ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
١٣,٩١١,٣٢٥	١١,٤٠٨,٠٢٧	شهرة
		موجودات غير ملموسة، صافي
١,٣٢٢,٨٧٦,٠٩٧	١,٤٢٥,٦٠٤,٩١٣	
٣,٥٥٩,٧٢١,٨٢٥	٣,٦٤٨,٠٩٥,٩٢٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة:
٩١٠,٩٤٥,٠٢٠	١,٠٥٧,٧٥٤,٠٣٣	٣ تسهيلات تورق ومراجعة
٢٣,٦٦٤,٧٥٤	٥٣٠,٩٢٨	أوراق دفع
١٨٢,٩٦٦,٥٠٩	٢٠٢,٥٨٤,٥٣٩	ذمم دائنة
٤١,١٧٢,٩٦٩	٧,٣٣١,١١٩	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١٢٧,٧٩٠,٣٣٥	١٦٠,٣٦٧,٢١٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٠,٧٥٥,٨٠٠	١٢,٥١١,٨٤٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٣٠٧,٢٩٥,٣٨٧	١,٤٤١,٠٧٩,٦٨٠	
-	١٩,٢٤٤,٨٤٤	مطلوبات غير متداولة:
٣٢٥,٦٧٩,٩٨٦	٣٤٦,٩٩٨,٤٥٤	قروض طويلة الأجل
٧٢,٥١٠,١٤٥	٨٦,٩٩١,٦٧٩	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
		مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين
١,٧٠٥,٤٨٥,٥١٨	١,٨٩٤,٣١٤,٦٥٧	مجموع المطلوبات

عضو مجلس الإدارة المسؤول

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		حقوق الملكية:
		مساهمي الشركة:
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٤ رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٥ احتياطي نظامي
٧٧٢,١٩٠,٠٦٧	٧٧٨,٤٩٥,٨٥٥	٨ أرباح مبقاة
-	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	١ أثر الاستحواذ مع حقوق أقلية والاحتفاظ بالسيطرة
(٦٥,٨٦٠,٨٩٢)	(٧٢,٩٨٢,١٠٢)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٨٥٤,٠٧٤,٣٢٢	١,٨٣٨,٩٢٠,٣٦٣	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٦١,٩٨٥	(٨٥,١٣٩,٠٩٨)	حقوق الأقلية
١,٨٥٤,٢٣٦,٣٠٧	١,٧٥٣,٧٨١,٢٦٥	مجموع حقوق الملكية
٣,٥٥٩,٧٢١,٨٢٥	٣,٦٤٨,٠٩٥,٩٢٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		٩ التزامات محتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

AAW
32

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٢٦١,٩٤٩,٤٨٤	١,٤٢٠,٧٦٥,٠٣٦	٣٦٠,٢١٩,٢٥٨	٤٦٨,٦٣٥,٦٣٧	الإيرادات
(٧٤٨,٠٣٧,٢٦١)	(٩٥٠,٢١٠,٧٠٦)	(٢٠٢,٣٧٧,٧٧٦)	(٣٣٢,٦٥٧,٣٠٦)	تكلفة الإيرادات
٥١٣,٩١٢,٢٢٣	٤٧٠,٥٥٤,٣٣٠	١٥٧,٨٤١,٤٨٢	١٣٥,٩٧٨,٣٣١	الربح الاجمالي
				مصاريف تشغيلية:
(٢٢٣,١٥٢,١٤١)	(٢٥١,٨٦٨,٤٣١)	(٧٣,٧٩٨,١٦٦)	(٧٤,٨٤٩,٧١٩)	بيع وتسويق
(١٢٩,٥٣٤,٦٣٧)	(١٣٨,٦٢٧,٤٣٦)	(٣٩,٠٥٩,٠٢٧)	(٤٦,١٣٩,٤٨٤)	عمومية وإدارة
(٢٠,٥٦١,٧٤٥)	(٣١,٤٧٧,٥٢٣)	(٨,٤٢٢,٥٤٨)	(٩,٦٠٠,٢٨٣)	أبحاث وتطوير
١٤٠,٦٦٣,٧٠٠	٤٨,٥٨٠,٩٤٠	٣٦,٥٦١,٧٤١	٥,٣٨٨,٨٤٥	الدخل من العمليات الرئيسية
				إيرادات (مصاريف) أخرى:
(١٠,٣٣٨)	(١٠,٧٤١)	-	-	حصة الشركة في صافي خسارة الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة
(١٧,٢٠٦,٩٧٥)	(٣٦,١١٧,٥٨٧)	(٤,٦١١,٣٥٤)	(١٢,٥٩٠,٢٨٤)	نفقات مالية
٣٨,٤٥٨,١١٢	١,٨٦٨,١٣٧	١٣,٥١٩,٥٤٨	١,١١٩,٦٠١	أخرى، بالصافي
				(الخسارة) الدخل قبل
١٦١,٩٠٤,٤٩٩	١٤,٣٢٠,٧٤٩	٤٥,٤٦٩,٩٣٥	(٦,٠٨١,٨٣٨)	حقوق الأقلية
١٨,٨٢٦,٣٢٩	٦٩,٧١٧,٣٤٨	٥,٢٢٠,٥٦١	٢٣,٩٨٢,٢٠٨	حقوق الأقلية
١٨٠,٧٣٠,٨٢٨	٨٤,٠٣٨,٠٩٧	٥٠,٦٩٠,٤٩٦	١٧,٩٠٠,٣٧٠	صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم:
١,٩٠	٠,٦٦	٠,٤٩	٠,٠٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٤٤	١,١٣	٠,٦٨	٠,٢٤	صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المصوّر



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للتوأم المالي



AAV
3/2

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨٠,٧٣٠,٨٢٨	٨٤,٠٣٨,٠٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٤,٤٤٠,٥٧٩	٩١,٧٩٠,٨٦٥	صافي الدخل للفترة
٧,٠٠١,٧٨٣	٥,٢٧٠,٠٣٣	تعديلات لبنود غير نقدية:
١٠,٣٣٨	١٠,٧٤١	استهلاك
(١٨,٨٢٦,٣٢٩)	(٦٩,٧١٧,٣٤٨)	إطفاء
(٢١٢,٧٦٩,٩٩٧)	(٥١,٩٣٤,٤٧٦)	حصة الشركة في صافي ربح الشركات التابعة غير الموحدة
(١٥,٤٧٩,٩٥٧)	٤٣,٠٨٩,٤٩٩	والشركات الزميلة
(٥٨,٣٧٧,١٧٠)	(٣١,٢٤٩,٩٠٢)	حساسة عائدة إلى حقوق الأقلية
(٢٦,٤٤٦,٩٠٧)	١٢,٣٧٦,٦٦٧	تغيرات في رأس المال العامل:
٣٣,٦٦٣,١٠٩	٦٩,٦١٨,٥٧٢	ذمم مدينة، صافي
٣٨,٤٠٤,٢٨٢	(٣٦,٠٥٣,٦٠٧)	مخزون، صافي
(٣٠,٦٨٥,٧٤١)	(٣٧,٩٠٨,٠٥٢)	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٢٤,٨٤٥,٩٥٨)	(٢٦,١٥١,٨٤٦)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٨,٣١٣,٥٨٨	١١,١٨٨,٢٩٤	ذمم دائنة
(٩٤,٨٦٧,٥٥٢)	٦٤,٣٦٧,٥٣٧	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٤٠٧,٦٨١,٧٥٩	-	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٤٦٢,١٢٥	٦,٦٠٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٤٧,٥٥١,٣٤٨)	(١٣٣,٨٠٦,٣٨١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(١٩٥,٣٨١)	(٣,٩٤٠,٥٤٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٦١,٣٩٧,١٥٥	(١٣٧,٧٤٠,٣١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		استثمارات مراجعة
		استثمار في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
		ممتلكات ومصنع معدات، صافي
		شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

يتبع
عضو مجلس الإدارة المقوم



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية



شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٠٥,٥٧٩,٢٣٣)	١١٤,٦٩٨,٦٢٢	تسهيلات تورق ومراجعة
-	١٩,٢٤٤,٨٤٤	قروض طويلة الأجل
٦,٠٨٢,١١٠	(٨,٤٦٤,١١٣)	أوراق دفع
٣٩,٥٤٣,٨٥٠	١٧,٨٩١,٦٢٢	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,١٣٩,١٢٢	١٧٥,١٩٦	حقوق الأقلية
(١٨٧,٣٢٠,٠٣٣)	١٢,٠٤٠,٢٨٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٠,٧٩٠,٤٣٠)	(٦١,٣٣٢,٤٩١)	صافي النقص في النقد وما يعادله
١٥٥,٣١٠,٠٠٧	١٩٧,٣٢٠,٥٣٦	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
(٢٢,٤٩٤,٥٢٩)	(٤,٤٧٥,١٥٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١١٢,٠٢٥,٠٤٨	١٣١,٥١٢,٨٨٦	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية:
١٥,٠٦٩,٢٤٥	٣,٧٧٠,٤٢١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحتمل على حقوق المساهمين
٢,٥٩١,٩٨٥	-	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة مسؤول

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

تتألف شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بمجموعين "المجموعة") من الشركة والشركات السعودية والأجنبية التابعة الموضحة أدناه. تشمل أنشطة الشركة الرئيسية إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية (شريطة الحصول على موافقة من الهيئة العامة للاستثمار في المملكة العربية السعودية على كل مشروع يراد إنشاؤه).

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية، مرخصة بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم ٠١-٠٣٠١١٤٩٨٩ صادر من قبل الهيئة العامة للاستثمار في المملكة العربية السعودية في مدينة الرياض وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٥٦٠، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية. تم إدراج أسهم شركة مجموعة أسترا الصناعية في سوق الأسهم السعودية ("تداول") بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨) من خلال طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام. انظر أيضاً إيضاح رقم ٤.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة، والتي تعمل وفق سجل تجاري خاص بكل منها وهي كما يلي:

نسبة الملكية الفعلية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	غير مباشرة		
٩٥٪	٥٪	شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:	السعودية
-	-	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث	الأردن
-	-	- شركة تبوك الدوائية المحدودة	السودان
-	-	- شركة مصنع البارق لإنتاج الأدوية المحدودة*	السعودية
-	-	- شركة تبوك للصناعات الدوائية	مصر
٩٥٪	٥٪	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:	السعودية
-	-	- شركة كونستاب الشرق الأوسط لمركبات اللدائن	تركيا
-	-	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة	الهند
٩٥٪	٥٪	شركة المصنع العالمي لأنظمة المياهي المحدودة	السعودية
-	-	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة**	السعودية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
غير مباشرة	مباشرة		
٥%	٩٥%	السعودية	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:
-	١٠٠%	الجزائر	- شركة أستراكم السعودية
-	١٠٠%	المغرب	- شركة أستراكم المغرب
-	١٠٠%	جزر برتش فيرجن	- شركة أغبس العالمية المحدودة
-	١٠٠%	تركيا	- شركة أستراكم تركيا
-	١٠٠%	سوريا	- شركة أستراكم سوريا
-	١٠٠%	أوزبكستان	- شركة أستراكم طشقند
-	٥٠%	الأردن	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن
-	٩٢,٤%	تركيا	- شركة أسترا نوبا - تركيا (***)
-	١٠٠%	أوكرانيا	- شركة أستراكم الأوكرانية المحدودة
-	١٠٠%	مصر	- شركة أستراكم السعودية الأردنية
-	١٠٠%	مصر	- شركة أسترا الزراعية السعودية المحدودة
-	٩٩%	عُمان	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار
-	٥١%	الأردن	شركة التنمية لصناعة الحديد
-	١٠٠%	العراق	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: - شركة الإنماء
-	٧٦%	الأردن	شركة أسترا للطاقة المحدودة
-	١٠٠%	العراق	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: - شركة الهلال الحبيب لتوليد الكهرباء
-	٦٠%	السعودية	شركة أسترا للتعددين المحدودة

* تمتلك شركة مجموعة أسترا الصناعية الحصة المتبقية في هذه الشركة وقدرها ٥٪.

** تمتلك شركة أستراكم الحصة المتبقية في هذه الشركة وقدرها ٥٪.

*** تم خلال عام ٢٠١٣ زيادة رأس مال شركة أسترا نوبا - تركيا، وقد تمت الزيادة من خلال مساهمة من قبل شركة أستراكم فقط دون بقية الشركاء في شركة أسترا نوبا - تركيا مما أدى إلى زيادة نسبة الملكية لشركة أستراكم في شركة أسترا نوبا - تركيا من ٦٧٪ إلى ٩٢,٤٪ ونتج عن هذه الزيادة تغير في حقوق الأقلية تم قيده ضمن حقوق الملكية في حساب أثر الاستحواذ مع حقوق أقلية والاحتفاظ بالسيطرة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- تمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي:
- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
 - إنتاج المركبات الكيميائية والمواد البلاستيكية المضافة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
 - الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهياكل الأبنية.
 - إنتاج الأسمدة الكيميائية السائلة ومبيدات الحشرات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة والأعلاف ومبيدات الحشرات بالإضافة إلى تنفيذ عقود المشاريع الزراعية.
 - صناعة الكتل الحديدية وحديد التسليح وتوليد الطاقة اللازمة لهذا النشاط.
 - الاستطلاع عن جميع الخامات والمعادن في كافة مناطق المملكة فيما عدا الأراضي والمناطق البحرية الخارجة عن نطاق تطبيق نظام الاستثمار التعديني والمنصوص عليها في فقرة ٨ من نظام الاستثمار التعديني.

تعمل المجموعة في السودان من خلال شركتها التابعة، شركة تبوك الدوائية المحدودة. تشير المعلومات التي نشرها صندوق النقد الدولي بأن معدل التضخم المتراكم للثلاث سنوات في السودان تجاوز ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، إن هذا المؤشر بالإضافة إلى مؤشرات أخرى، نتج عنه بإدراج السودان ضمن الاقتصادات ذات التضخم المرتفع في الربع الرابع من عام ٢٠١٣. إن هذه الشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة، وبناءً عليه، لم يتم إعداد قوائمها المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٦هـ (٢٩ أكتوبر ٢٠١٤).

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، باستثناء القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمذكورة أدناه، تتفق مع السياسات المحاسبية الموضحة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢-٢ فترة القوائم المالية

تبدأ الفترة المالية للشركة في أول يناير من كل عام، وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. يتم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي تعد وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة أولية من فترات السنة المالية جزءاً مكماً للفترة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وحسابات الفترة الأولية خلال تلك الفترة الأولية. إن القوائم المالية الأولية المرفقة تتضمن جميع التسويات التي تتكون بشكل رئيسي من المستحقات الاعتيادية المتكررة التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية بعدل.

إن نتائج أعمال الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٢-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-٤ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، التي تنشأ عادة عند الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت في الشركات التابعة. تتم مراعاة وجود تأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل لتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة ما. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة، من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف عن توحيدها من تاريخ توقف السيطرة. يتم قيد الاستثمارات في الشركات التابعة التي لم تكن جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيّد مبدئياً بالتكلفة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية لقيود شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الشراء بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة بعملية الشراء. تقيّد زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد كشهرة. يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيّد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسارة هبوط في القيمة، إن وجدت.

إذا حصل تغير في حصة الشركة في الشركات التابعة دون أن يؤدي ذلك إلى فقد الشركة لسيطرتها فإنه يتم استخدام نسب حصص الملكية القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة لحساب كل من حصة الشركة وحصة حقوق الأقلية غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة، ويتم إجراء التسويات اللازمة لتحديد صافي الدخل الموحد وحصة حقوق الأقلية في صافي دخل الشركة التابعة، ولا يتم إثبات أية مكاسب أو خسائر تنشأ عن التغيرات في حصة السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ب) شركات زميلة وشركات تابعة غير موحدة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة على أعمالها أو سياساتها، ويصاحب ذلك، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والشركات التابعة غير الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيّد مبدئياً بالتكلفة.

تقيّد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة و الشركات التابعة غير الموحدة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقيّد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في حساب الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيّد المجموعة أية خسائر إضافية، ما لم تتكبد أية التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والتابعة غير الموحدة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محدّدة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٦-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي التي هي العملة الرئيسة للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات الأجنبية التابعة أو الزميلة التي تكون عملتها الرئيسة غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل موحدة على أساس متوسط سعر الصرف.
- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبنء منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الزميلة أو التابعة الأجنبية، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيّدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٧-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٨-٢ استثمارات المربحة

استثمارات المربحة هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة تستحق خلال فترة من ثلاثة أشهر أو أكثر ولا تزيد عن سنة من تاريخ الشراء. يتم قيد إيراء المربحة وفقاً لأساس الاستحقاق باستخدام معدل العمولة المتفق عليه.

٩-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف بيع و تسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أية مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع و تسويق" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٠-٢ إيرادات مستحقة

تمثل الإيرادات المستحقة الإيرادات المستحقة التي لم يصدر بها فواتير حتى نهاية الفترة. يتم إصدار الفواتير المتعلقة بهذه الإيرادات خلال الفترة اللاحقة. تم تصنيف الرصيد حالياً ضمن بند الذمم المدينة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ مخزون

يقيّد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدّد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية، ناقصا تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

١٢-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ، التي تظهر بالتكلفة، لا يتم استهلاك الأراضي، يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الاعمار الإنتاجية المقدّرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٣٣ - ١٠

١٠ - ٤

١٢,٥ - ٥

١٠ - ٣

٤

• مباني

• تحسينات على مباني مستأجرة

• آلات ومعدات

• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

• سيارات

تحدّد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل، في قائمة الدخل الأولية الموحدة، عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير مقدار الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢-١٤ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة، عدا الشهرة، رسوم التسجيل والترخيص، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ٥ سنوات.

٢-١٥ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢-١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة وشركاتها التابعة السعودية ويحتمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخريرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية حالياً بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدول التي تمارس فيها نشاطاتها. لا توجد برامج تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركات التابعة الأجنبية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة، أو لا.

٢-١٨ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") وذلك فيما يتعلق بالمساهمين السعوديين كما تخضع لضريبة الدخل فيما يتعلق بالمساهمين الأجانب. يتم تحميل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على حسابات حقوق الملكية للمساهمين السعوديين والأجانب، على التوالي. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب ضريبة الدخل وفق أنظمة وقوانين ضريبة الدخل المطبقة في كل دولة، إذا تطلب الأمر، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، والتي تنتج عن جميع الفروقات المؤقتة الجوهرية بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، وذلك في الفترة التي تنشأ فيها تلك الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس الفروقات المؤقتة المتعلقة بها. يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة والتي يمكن الاستفادة منها. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق موجودات ضريبة دخل مؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة. لم تكن ضريبة الدخل المؤجلة التي نتجت عن تلك الفروقات المؤقتة جوهرية، ولذلك، لم يتم قيدها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

تقوم المجموعة وشركاتها التابعة السعودية باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢-١٩ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال كبير لاستخدام موارد المجموعة لتسوية هذا الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٠ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تقديم الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وخصومات الكميات ومصاريف النقل، إن وجدت، وبعد إستبعاد المبيعات بين شركات المجموعة. يتم قيد إيرادات حقوق الامتياز باستخدام أساس الاستحقاق وفقاً لما تنص عليه الاتفاقيات.

٢-٢١ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإنتاج كما هو مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-٢٢ مصاريف البحث والتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث على قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

٢-٢٣ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار.

٢-٢٤ توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢-٢٥ ربحية السهم

تمثل ربحية السهم نصيب السهم العادي من الدخل المتاح للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات الرئيسية ومن صافي ربح الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة.

٢-٢٦ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية لفترة ٢٠١٣، لكي تتوافق مع طريقة العرض لفترة ٢٠١٤.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- اقتراض

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية على شكل قروض مرابحة وتوزق قصيرة الأجل وقروض أخرى من بنوك محلية وأجنبية لتمويل الاحتياجات المالية المستمرة لشركات المجموعة. بلغ الرصيد المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٢٩٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١,١٠٧ مليون ريال سعودي) لتسهيلات توزق ومرابحة. تحمل هذه القروض نفقات تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة. تتضمن اتفاقيات التسهيلات أيضاً تعهدات تتطلب الحفاظ على بعض المؤشرات المالية وبعض الأمور الأخرى والتي كانت المجموعة محافظة عليها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. إن جميع مبالغ تسهيلات التوزق والمرابحة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بالريال السعودي، باستثناء تسهيلات بما يعادل ٦٠,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٧٢,٣ مليون ريال سعودي) بالدولار الأمريكي.

تم رسلة تكلفة القروض بمبلغ لا شيء (٢٠١٣: ٤,٢ مليون ريال سعودي) ولا شيء (٢٠١٣: ١١,٤ مليون ريال سعودي) في الربع الثالث والسنة حتى تاريخه على التوالي.

٤- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر من ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد موزعة كما يلي:

نسبة الملكية		المساهمون	
٢٠١٣	٢٠١٤		
%٥٨,٨٩	%٥٧,٦٣	مساهمون مؤسسون سعوديون	
%١١,١١	%١١,١١	مساهمون مؤسسون غير سعوديون	
%٣٠,٠٠	%٣١,٢٦	الجمهور	
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠		

٥- احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية المرفقة هو احتياطي نظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات أرباح. لا يتم تحويل أية مبالغ إلى هذا الاحتياطي خلال الفترات الأولية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لكل فترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

أ - الأدوية

ب - الكيماويات المتخصصة

ج - الطاقة والصناعات الحديدية

د - الشركة القابضة وأخرى

وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ممثلة بالقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

الإيرادات:	كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	الأدوية	الكيماويات المتخصصة	الطاقة والصناعات الحديدية	الشركة القابضة وأخرى	المجموع
- محلة	٤٠١,١٦٤,٢٦٠	٣٣٤,١٢٢,٦٩٢	١٦٤,٢٨٣,٢٢٤	-	-	٨٩٩,٥٧٠,١٧٦
- تصدير	٢٥٦,٦١٩,٨٥٧	١٢٧,٢٧٩,١٩٣	١٣٧,٢٩٥,٨١٠	-	-	٥٢١,١٩٤,٨٦٠
المجموع	٦٥٧,٧٨٤,١١٧	٤٦١,٤٠١,٨٨٥	٣٠١,٥٧٩,٠٣٤	-	-	١,٤٢٠,٧٦٥,٠٣٦
الربح الإجمالي (الخسارة)	٣٩٩,٨٧٥,٥٩١	١٢١,٣٥٥,٦٩٠	(٥٠,٦٧٦,٩٥١)	-	-	٤٧٠,٥٥٤,٣٣٠
الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية	١١١,١٧٥,٦٠٦	٥٨,٤٦٢,٨٢١	(١٠٦,٢١٧,٥٢٧)	(١٤,٨٣٩,٩٦٠)	-	٤٨,٥٨٠,٩٤٠
الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية	٩٨,٣٠٠,٢٢٦	٥٠,٧٨٧,٨٩٠	(١١٦,٩٢٩,٤٤٧)	(١٧,٨٣٧,٩٢٠)	-	١٤,٣٢٠,٧٤٩
الاستهلاكات والإطفاءات والممتلكات والمصنع والمعدات، صافي	١٣,٧٥٤,٩٨٨	١١,٣٥٠,١٩٢	٦٦,٤٤٥,٧٥٨	٥,٥٠٩,٩٦٠	-	٩٧,٠٦٠,٨٩٨
النفقات الرأسمالية	٣٨٠,٩٩١,٠٦٦	١٥٤,٨٨١,٧٠٧	٨١٣,٧٢٠,٥٦٠	١٨,٢٥٠,٧٧٠	-	١,٣٦٧,٨٤٤,١٠٣
	٨٣,٨٩٠,١٥٦	١٧,٩٣٤,٧٧٠	١٨,٤٥٠,٢٧٦	٧,٨٠٢,٤٦١	-	١٢٨,٠٧٧,٦٦٣

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيمائيات المتخصصة	الأدوية	كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
					المبيعات وإيرادات المشاريع:
					- عملية
٩٠٧,٨٩٨,٧٢٩	-	١٩٢,٥٦١,٤٢٣	٣١٥,٨٨٤,٦٥٦	٣٩٩,٤٥٢,٦٤٠	
٣٥٤,٠٥٠,٧٥٥	-	٢١,٥٠٦,٣٤٩	١٢٢,٢٥٠,٦٤٣	٢١٠,٢٩٣,٧٦٣	- تصدير
١,٢٦١,٩٤٩,٤٨٤	-	٢١٤,٠٦٧,٧٧٢	٤٣٨,١٣٥,٢٩٩	٦٠٩,٧٤٦,٤٠٣	المجموع
٥١٣,٩١٢,٢٢٣	-	٤١,٧٩٠,٣٦٦	١٠٧,٣١٣,٠٤٤	٣٦٤,٨٠٨,٨١٣	الربح الإجمالي
					الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٤٠,٦٦٣,٧٠٠	(١٥,٥٢٩,٧٣٦)	(٥,٢٩٠,٥٠٢)	٤٨,٣٦٠,٣٢٣	١١٣,١٢٣,٦١١	الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
١٦١,٩٠٤,٤٩٩	(٣,٧٨٦,٦٢٦)	(٦,٣٧٤,٦٣٥)	٤٤,٣٩٤,٩٥٩	١٢٧,٦٧٠,٨٠١	الاستهلاكات والإطفاءات
٣١,٤٤٢,٣٦٢	٤,٢٤١,١١٩	١,١٢٨,٤٦٣	١٥,٩٩٨,٩٣٦	١٠,٠٧٣,٨٤٤	والممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
١,٦٦٤,٣٨٦,٢٢٣	٢,٧٧٨,٨٨٤	٨٥٨,١٧٩,٦٣٤	١٥٦,٨٢٣,٤٦٥	٢٤٦,٦٠٥,٢٤٠	النفقات الرأسمالية
١٥٢,٢٦٠,٤٧٧	٢,٧٩٦,٠٥٢	٩٤,٨٤٣,٩٦٩	١٤,٠٧٣,٠٥٩	٤٠,٥٤٧,٣٩٧	

إن عمليات المجموعة تجرى بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وبلدان أخرى. تم اختيار المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ولفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وتلخيصها حسب المنطقة الجغرافية على النحو التالي:

المجموع	البلدان الأخرى	العراق	المملكة العربية السعودية	٢٠١٤ (غير مراجعة)
				الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
١,٣٦٧,٨٤٤,١٠٣	٢٣٧,٦٣٨,٢١٩	٧٢٠,٨٥٥,٧٤٠	٤٠٩,٣٥٠,١٤٤	
				٢٠١٣ (غير مراجعة)
				الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
١,٢٦٤,٣٨٦,٢٢٣	٦١,٤٠٦,٠٠١	٧٦٦,٢٢١,٥٣٩	٤٣٦,٧٥٨,٦٨٣	

إن ما يزيد عن ٧٠٪ من مبيعات تصدير المجموعة تتم في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

إن الممتلكات والمعدات في العراق أعلاه مملوكة للمجموعة من خلال شركتين تابعتين هما، شركة الإنماء وشركة أسترا للطاقة المحدودة، والتي تمتلك فيهما المجموعة نسبة ٥١٪ و ٧٦٪، على التوالي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ (٢٩ إبريل ٢٠١٤) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢٩,٧٠٥,٨٨٢ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم قائم، والتي تم دفعها بالكامل خلال عام ٢٠١٤.

٩- التزامات محتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ التزامات محتملة في سياق الأعمال الاعتيادية على شكل خطابات ضمان بمبلغ ١٥٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١٢٨ مليون ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٦٧ مليون ريال سعودي).
