

شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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



تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (بمجموعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدّة من قبل المجموعة والمقدّمة لنا مع كافة المعلومات التي طلبناها.

وكان 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. يُعدّ 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، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

برايس واتر هاوس كوبرز



محمد السقا

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٤ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ

(٢٠ أكتوبر ٢٠١٢)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	إيضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة:
١٠٤,٠٢٣,٤٥٤	١٠٢,٢٠١,٠١٩	نقد وما يعادله
٤٦٩,٠٣١,٧٨٤	٤٥٩,١٠٦,٧٥٩	استثمارات مراجعة
٦١١,٠٧٣,٣٣٣	٧٨١,١٥٣,٤٠٢	ذمم مدينة، صافي
٤٦,٩٣٩,١٣٨	٧٠,٩٥١,٤٥٧	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٥٣٠,٨٤٢,٧٦٩	٧٩٤,٧٥٦,١٠٣	مخزون، صافي
١١٦,٣٨٦,٥٩٢	١٩٠,٧٢٦,١٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>١,٨٧٨,٢٩٧,٠٧٠</u>	<u>٢,٣٩٨,٨٩٤,٩٣٥</u>	
		موجودات غير متداولة:
		استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٦,٧٤٠,٠٧٠	٢,١٥٨,٧٨٦	وشركات زميلة
١,٠١٠,٠٥٦,٩٨٨	١,١٣٣,١٥٢,٩٢٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٤٤,٠٥٤,٨١١	٤٤,٠٥٤,٨١١	شهرة
٣,٩٥١,٧٧٠	٤,١٢٤,٦١٥	موجودات غير ملموسة، صافي
<u>١,٠٦٤,٨٠٣,٦٣٩</u>	<u>١,١٨٣,٤٩١,١٣٩</u>	
<u>٢,٩٤٣,١٠٠,٧٠٩</u>	<u>٣,٥٨٢,٣٨٦,٠٧٤</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة:
٤٦٣,٩٠٤,٤٣٨	٩٩٠,٦٩٤,٢٥٨	٣ قروض قصيرة الأجل
١٧,١٧٥,٩٥٥	١٥,١٨٧,٢٦٣	أوراق دفع
١٩٣,٣٢٤,٩٥٧	١٩٠,٧٦١,٩٦٣	ذمم دائنة
١٩٤,٢٩٨,٩٥٩	١٨٥,٢٥٤,٧٠٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨,٢٢٦,٤٧٤	٢٨,٣٦٥,٠٥٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٨٩٧,٠٠٠,٧٧٣</u>	<u>١,٤١٠,٢٦٣,٢٤٧</u>	
		مطلوبات غير متداولة:
٤٨,٣٩٩,٣٧١	-	قروض طويلة الأجل
١٤٤,٩٩١,٩٢٦	٢٧١,٨٩٨,٥٩١	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٥٢,٨٣٩,١٦٧	٦٦,٦١٧,٢٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٤٦,٢٣٠,٤٦٤</u>	<u>٣٣٨,٥١٥,٨٢١</u>	
<u>١,١٤٣,٢٣١,٢٣٧</u>	<u>١,٧٤٨,٧٧٩,٠٦٨</u>	مجموع المطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	إيضاح	حقوق الملكية
			مساهمي الشركة:
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٤	رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧		احتياطي نظامي
٦٠٥,٥٠٤,٢١٣	٦٧٨,١١٣,٢٩٣		أرباح مبقاة
(٢,٢٨٩,٤٢٦)	(١٣,١٧٩,٩٨٠)		فروقات تحويل عملات أجنبية
-	(٢,٥٩١,٩٨٥)	٥	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
١,٧٥٠,٩٥٩,٩٣٤	١,٨١٠,٠٨٦,٤٧٥		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤٨,٩٠٩,٥٣٨	٢٣,٥٢٠,٥٣١		حقوق الأقلية
١,٧٩٩,٨٦٩,٤٧٢	١,٨٣٣,٦٠٧,٠٠٦		مجموع حقوق الملكية
٢,٩٤٣,١٠٠,٧٠٩	٣,٥٨٢,٣٨٦,٠٧٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعثر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢١ جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المرحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية



شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
١,٠٣٣,٦٦٦,٤٨١	١,٠٨٦,٣٢٣,١٩٨	٣٣٤,٤٠٢,٦٦٠	٣١٧,٩٤١,٢٣٠	المبيعات
(٦٣٧,٣٥٦,٣١٨)	(٦٢٢,٤٥٨,٠٦٢)	(١٩٤,٧٩٦,٨٣٧)	(١٦٥,٦١٢,٤٨٦)	تكلفة المبيعات
٤٩٦,٣١٠,١٦٣	٤٦٣,٨٦٥,١٣٦	١٣٩,٦٠٥,٨٢٣	١٥٢,٣٢٨,٧٤٤	الربح الإجمالي
(١٣٧,١٤٤,٠٠٠)	(١٨٥,٢٩٨,٢١٨)	(٦٣,٤٦٧,٧٥٥)	(٦٢,١٨٢,٦٣٩)	مصاريف تشغيلية:
(٥٤,٦٦٦,٠٥٦)	(١٣٢,٥٢٦,١٨١)	(٣١,٦٧٧,٣٨٤)	(٥٢,٤٥٢,١٨٥)	بيع وتسويق
(١٠٠,٤٠٣,٠١٠)	(٦,١٣٧,٨٤٠)	(٣,٧٨٨,٦٦٦)	(٢,٦١٢,١٥٠)	عمومية وإدارية
١٤٢,٦٠٢,٥١٧	١٣٩,٩٠٢,٨٩٧	٤٢,٠٤١,٩٨٨	٣٥,٥٨١,٧٧٠	أنشطة وتطوير
				الدخل من العمليات
				غير اذات (مصاريف) أخرى:
				حصة الشركة في صافي (خسائر)
				أرباح الشركات التابعة غير
				الوحدة والشركات الزميمة
٣٩٠,٠٢٠	١,٩٣٥,٠٧٤	١٣٩,٤٣٩	(٥٩٠,٣٧٢)	تلفات مالية
(٤,٦٦٩,٨٦٥)	(١٤,١٤٢,٤٨٧)	(٣,٥٧٦,٣٨١)	(٥,٢٥١,٥٥١)	أخرى، بالتصالي
١٠,٢٨٠,١٨٣	٣٢,١٤٨,٨٠٩	١١,٦١٣,٧٨٦	٦,٤٨٤,٢٢٣	الدخل من العمليات المستمرة
١٧٥,١٥٢,٩٠٥	١٥٩,٨٤٤,٢٩٣	٥٢,٨٢٢,٨٣٢	٣٦,٢٢٤,٠٧٠	قبل حقوق الأقلية
١٢,٦٥٥,٧٦٤	١٩,٣٨٣,٠٢٤	٥,٣٧١,٩٠٧	١٠,٤٢٢,٥٦٨	حقوق الأقلية
١٨٧,٨٠٨,٦٦٩	١٧٩,٢٢٧,٣١٧	٥٨,٤٤٤,٧٣٩	٤٦,٦٥٦,٦٣٨	صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم:
١,٤٢	١,٨٩	٠,٥٧	١,٤٨	الدخل من العمليات
٢,٥٣	٢,٤٢	٠,٧١	٠,٦٣	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 المعوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
١٨٧,٨١٨,٦٦٩	١٧٩,٢٢٧,٣١٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لنبود غير نقدية:
٢٠,٧١٣,٦٤٤	٣١,٠١١,٨٠٢	استهلاك
٢٣٥,١٨٧	١٨٣,٥٦٠	اطفاء
		حصة الشركة في صافي أرباح الشركات التابعة
(٣٩٠,٠٢٠)	(١,٩٣٥,٠٧٤)	غير الموحدة والشركات الزميلة
(١٢,٦٦٥,٧٦٤)	(١٩,٣٨٣,٠٢٤)	حصة حقوق الأقلية من الخسائر
		تغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٦,٧٧٤,٧٣٦)	(٢٠١,٩٧٩,٥٤٧)	ذمم مدينة، صافي
(١١٥,٠٣٤,٢٤١)	(٢٤٢,٤٧٥,٢١٠)	مخزون، صافي
-	(٢٨,١٠٥,٧٨٠)	مطلوب من جهات ذري علاقة
(٤٩,٢٧١,٧٤٦)	(١٠١,٧١٢,٨٣١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٦,٤٦١,١٥٤	٨٧,٢١٥,٣٦٠	ذمم دائنة
٤٥,٩٤٣,١٤٧	٣٠,٧٢٠,٧٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(١٠,٩٦٧,٠٦٣)	مطلوب إلى جهات ذري علاقة
(٣١,١٢٩,٨٤٧)	(٣٤,٥٨١,٠٤٥)	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٦٧٨,٩٧٥	٧,٤٦٦,١٠٣	مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين، صافي
٣٧,٥٨٤,٤٢٢	(٣٠٥,٣١٤,٦٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
٢٨٢,٦٤٩,٤٥٥	-	استثمارات مرابحة
(٤,٨٦٢,٤٥٣)	(٢,٣٩٧,٣٠٧)	استثمار في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
(١٥٧,٣٢١,٣٨٩)	(١٠١,٥٢٩,٦٤٤)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٩,٦٨٤,٦٠٩	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٢٧٥,٢٣٩)	(١,٢٣١,٠٢٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١١٧,١٩٠,٣٧٤	(٩٥,٤٧٣,٣٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار

بيع

عضو مجلس الإدارة المعوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٢٤,٤٠٢,١٩٠)	٤٧٠,٠٣٦,٠٨٣	قروض قصيرة الأجل
(٩٢,٢٢٥,٦٢٩)	-	قروض طويلة الأجل
٨,٥٨٠,٨٦٩	(٨,٧٣٦,٣٤٣)	أوراق دفع
(١٩,٢٩٤,٦٤٦)	٥٣,١١٥,٠٧٥	المطلوب إلى أطراف ذري علاقة
(١١١,١٧٦,٤٧١)	(١٢٨,٥١٠,٩٥٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٧٠,٤٨٥	-	حقوق الأقلية
(٢٣٩,٢٤٧,٥٨٢)	٣٨٤,١٠٣,٨٦٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٨٤,٤٧٢,٧٨٦)	(١٦,٦٨٤,١٦١)	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٨٨,٤٩٦,٢٤٠	١١٨,٨٨٥,١٨٠	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
١٠٤,٠٢٣,٤٥٤	١٠٢,٢٠١,٠١٩	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية:
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٦٥٥,١٦٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحتمل على حقوق الملكية
-	٣,٥٦٨,٦٥٠	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
-	١,١٩٤,٩٣٠	توزيعات أرباح مستحقة

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

عضو مجلس الإدارة المعوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن شركة مجموعة أسترا الصناعية هي شركة مساهمة سعودية ، مسجلة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ والصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨). 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.

تتألف شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة والشركات السعودية والأجنبية التابعة الموضحة أدناه. تمثل 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 إنشاؤه).

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة 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 ٢٠١٢	غير مباشرة		
٩٥٪	٥٪	شركة تبوك للصناعات الدوائية	السعودية
-	١٠٠٪	تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:	
-	١٠٠٪	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث	الأردن
-	٩٥٪	- شركة تبوك الدوائية المحدودة	السودان
-	٩٥٪	- شركة مصنع البارق لإنتاج الأدوية*	السعودية
٩٥٪	٥٪	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة	السعودية
-	١٠٠٪	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:	
-	١٠٠٪	- شركة كونستاب الشرق الأوسط لمركبات اللدائن	تركيا
٩٥٪	٥٪	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة	السعودية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نسبة الملكية الفعلية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	غير مباشرة		
٩٥٪	٥٪	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية	السعودية
-	-	تمتلك هذه الشركة الشركات الأخرى التابعة التالية:	
-	١٠٠٪	- شركة أسترا كم السعودية	الجزائر
-	١٠٠٪	- شركة أسترا كم المغرب	المغرب
-	١٠٠٪	- شركة أغيس العالمية المحدودة	جزر برتس فيرجن
-	١٠٠٪	- شركة أسترا كم تركيا	تركيا
-	١٠٠٪	- شركة أسترا كم سوريا	سوريا
-	١٠٠٪	- شركة أسترا كم طشقند	أوزبكستان
-	-	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن	الأردن
-	٥٠٪	- شركة أسترا نونفا تركيا	تركيا
-	٦٧٪	شركة التنمية لصناعة الحديد	الأردن
-	٥١٪	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:	
-	-	- شركة الإنماء	العراق
-	٧٦٪	شركة أسترا للطاقة المحدودة	الأردن
-	٦٠٪	شركة أسترا للتعدين المحدودة	السعودية

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

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.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٢).

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٢٠١١.

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة و المذكورة أدناه. تتفق مع السياسات المحاسبية الموضحة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٢-٢ فترة القوائم المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام، وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. يتم إعداد 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 مكملًا للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وحسابات الفترة الأولية خلال تلك الفترة الأولية. إن القوائم المالية الأولية الموحدة 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 إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية لقيد 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 لخصصة 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.

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

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 باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيّد مبدئياً بالتكلفة.

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥ 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 و تقييم 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 محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢-٦ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي التي هي العملة الرئيسية 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 بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

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

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- 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

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(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 الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الزميلة أو التابعة الأجنبية، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل 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 المراجعة

استثمارات المراجعة هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة تستحق خلال فترة من ثلاثة أشهر أو أكثر ولا تزيد عن سنة من تاريخ الشراء. يتم قيد إيراء المراجعة 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 جمع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف بيع و تسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أية مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع و تسويق" في قائمة الدخل 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
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١١ 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، ناقصاً تكاليف استكمال عملية ومصاريف البيع.

٢-١٢ 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 الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	مباني
٣٣ - ١٠	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠ - ٤	آلات ومعدات
١٢,٥ - ٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٣	سيارات
٤	

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

تقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل، في قائمة الدخل الموحدة، عند تكيدها. يتم رسملة التحديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ 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. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٤-٢ موجودات غير ملموسة

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

١٥-٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسلة 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 الموحدة.

١٦-٢ 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 الموحدة. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة 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

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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 الخاسبي 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 يتحمل 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 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 ٢٠١٢ و ٢٠١١.

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

١٩-٢ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تستخدم المجموعة عقود آجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية، ويتم إظهارها بالقيمة العادلة. وتقيّد كافة المشتقات المالية بقيمتها العادلة كأصول عندما تكون القيمة العادلة إيجابية وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

يتم في العادة الحصول على القيمة العادلة للعقود الآجلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. وفي حالة عدم توفرها، تحدّد القيمة العادلة وفق أسس التقدير الأخرى، حسب ما هو ملائم.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

في حالة استخدام الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بأي التزامات مؤكدة أو عمليات متوقعة، يتم إثبات الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الأداة المالية المشتقة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. يتم إثبات الجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر قد تنشأ بعد إثبات قيمة الأداة المالية.

وفي حالة إنتهاء صلاحية أداة تغطية المخاطر أو عملية التغطية، ولا يزال يتوقع حدوث المعاملات المغطاة، فإنه يتم الإبقاء على الأرباح أو الخسائر المتراكمة في ذلك الوقت ضمن حقوق المساهمين، ويتم إثباتها طبقاً للسياسة أعلاه عند وقوع العملية المغطاة، وفي حال احتمال عدم وقوع المعاملة المغطاة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتراكمة - التي سبق وأن تم إثباتها ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

٢٠-٢ محصنات

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

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ 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 للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢٣-٢ مصاريف البحث والتطوير

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٤ عقود إيجار تشغيلية

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

٢-٢٥ توزيعات أرباح

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

٢-٢٦ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الموحدة المقارنة لعام ٢٠١١، لكي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٢:

- لعرض ملائم، تم عرض عينات البضاعة الممنوحة البالغة ٨,٨ مليون ريال سعودي و ٣٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، على التوالي ضمن تكلفة المبيعات بدلاً من مصاريف البيع والتسويق.

٣-٣ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية على شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية وأجنبية وذلك لتمويل الاحتياجات المالية المستمرة لشركات المجموعة. بلغ الرصيد المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ مبلغ ٩٩٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٤٦٣,٩ مليون ريال سعودي). تحمل هذه القروض نفقات تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق.

٤-٤ رأس المال

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

نسبة الملكية		المساهمون	
٢٠١١	٢٠١٢		
%٥٨,٨٩	%٥٨,٨٩	مساهمون مؤسسون سعوديون	
%١١,١١	%١١,١١	مساهمون مؤسسون غير سعوديون	
%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	الجمهور	
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠		

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الأدوات المالية المشتقة

فيما يلي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (عقد أجل لشراء العملات) والقيمة الاسمية للعقد المتعلق بها:

القيمة الاسمية للعقد (غير مراجعة)	القيمة العادلة السالبة (غير مراجعة)
٢٨,٥٠١,٦٣٩	(٢,٥٩١,٩٨٥)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترةي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ بقسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل لكل فترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترة.

٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

- أ - الأدوية
- ب - الكيماويات المتخصصة
- ج - الطاقة والصناعات الحديدية
- د - الشركة القابضة وأخرى

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ و لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ممثلة بالقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

بالريالات السعودية					كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيمائيات المتخصصة	الأدوية	
					المبيعات:
٧٤٠,٦٣٥,٤٠٥	-	١٥٧,٣٩٦,٢٥٦	٢٦٦,٢٩٥,١٠١	٣١٦,٩٤٤,٠٤٨	- محلية
٣٤٥,٦٨٧,٧٩٣	-	٤٧,٤٨٩,٩٥٦	١٢٩,٨٥٨,٨٧٧	١٦٨,٣٣٨,٩٦٠	- تصدير
١,٠٨٦,٣٢٣,١٩٨	-	٢٠٤,٨٨٦,٢١٢	٣٩٦,١٥٣,٩٧٨	٤٨٥,٢٨٣,٠٠٨	المجموع
٤٦٣,٨٦٥,١٣٦	-	٥٠,٦٠٢,٧٦٦	١١٥,٧١٦,١٨٨	٢٩٧,٥٤٦,١٨٢	الربح الإجمالي
١٣٩,٩٠٢,٨٩٧	(١٨,٩٩٨,٦٥١)	١,٢٠٤,٠٣١	٦١,١٠٨,٢٧٧	٩٦,٥٨٩,٢٤٠	الربح (الخسارة) من العمليات
١٥٩,٨٤٤,٢٩٣	(١٢,٧٨٩,١٨٨)	(٩,٧٢٥)	٦٠,٠٨٥,٥٧٧	١١٢,٥٥٧,٦٢٩	الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة
٣١,٠١١,٨٠٢	٣,٦٠٦,٣٠٢	٣,٢٤٧,٥٣٩	١٢,٩١٨,٧٦٠	١١,٢٣٩,٢٠١	قبل حقوق الأقلية
١٨٣,٥٦٠	-	-	-	١٨٣,٥٦٠	الاستهلاكات والإطفاءات
١,١٣٣,١٥٢,٩٢٧	١٦,٤٠٥,٠٣٤	٨٠٠,٨٤٧,٤١٤	١٤٤,٠٦٣,١٩٠	١٧١,٨٣٧,٢٨٩	المستلزمات والمعدات، صافي
١٠١,٥٢٩,٦٤٤	٣,٣٢٧,٥٦٠	٣٨,٥٩١,٩٨٩	٣٩,٠٢٢,٠٢٧	٢٠,٥٨٨,٠٦٨	النفقات الرأسمالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بالريالات السعودية					كما في و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيمويات المتخصصة	الأدوية	
٧٥١,٧١٢,٥٢٠	-	٢١٦,٠٢١,٨٠٢	٢٦٤,٧٥٢,٥٩٥	٢٧٠,٩٣٨,١٢٣	المبيعات:
٣١١,٩٠٤,٤٦١	-	٣٢,٦٧٠,٩٩٠	١٢٨,٨٦٧,٣٦٥	١٥٠,٣٦٦,١٠٦	- محلية
١,٠٦٣,٦١٦,٩٨١	-	٢٤٨,٦٩٢,٧٩٢	٣٩٣,٦١٩,٩٦٠	٤٢١,٣٠٤,٢٢٩	- تصدير
٤٢٦,٢٦٠,٦٦٣	-	٥١,٤٨٠,٢٥٦	١٢٢,٦٩١,٢١٥	٢٥٢,٠٨٩,١٩٢	المجموع
١٤٢,٦٠٢,٥٩٧	(١٧,٥١٠,٧٢٥)	١٤,٥١٠,٦٥٧	٧٣,٠٠٦,١١٨	٧٢,٥٩٦,٥٤٧	الربح الإجمالي
١٧٥,١٥٢,٩٠٥	(٩٧٩,٢٥٤)	١٢,٤٣٤,٤٧٥	٦٧,٠٠٩,٦٥٤	٩٦,٦٨٨,٠٣٠	الربح (الخسارة) من العمليات
٢٠,٧١٣,٦٤٤	٧٧٩,٨٣٠	٣,٦٨٢,٧٤١	٦,١١٣,٧٣٨	١٠,١٣٧,٣٣٥	الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة
٢٣٥,١٨٧	-	-	-	٢٣٥,١٨٧	قبل حقوق الأقلية
١٠١٠,٠٥٦,٩٨٨	١٣,١٦٩,٣٠٢	٧٤٩,٨٥١,٠٢٢	١١٠,٤٣١,٣٦٦	١٣٦,٦٠٥,٢٩٨	الإطفاءات
١٥٧,٣٢١,٣٨٩	٥,٦٧٧,٢٧٦	٧٨,١٩٥,٩١٧	٣٩,٨٤٤,٥٦٦	٣٣,٦٠٣,٦٣٠	المتلكات والمعدات، صافي
					النفقات الرأسمالية

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

المجموع	البلدان الأخرى	العراق	المملكة العربية السعودية	٢٠١٢
١,١٣٣,١٥٢,٩٢٧	٥١,٥١٩,٨٠١	٧٢٨,٩٥٥,٢٧٣	٣٥٢,٦٧٧,٨٥٣	المتلكات والمعدات، صافي
١,٠١٠,٠٥٦,٩٨٨	٤٤,٧٥٥,٩٧٧	٦٨٧,٤٤٨,٧٨٢	٢٧٧,٨٥٢,٢٢٩	٢٠١١ المتلكات والمعدات، صافي

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

إن المتلكات 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
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٧ رجب ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٢) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢٩,٧٠٥,٨٨٢ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم قائم.

١٠- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، يوجد على المجموعة التزامات محتملة في سياق الأعمال الاعتيادية على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٢٠٧,١٢٢,٦٩٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١١: ٧٦,١٠٣,٦٤٢ ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ٦٦,٨٢٣,٤٦٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١١: ٨٣,٨٧٩,٨٩٨ ريال سعودي).