

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
وتقرير الفحص المحدود

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير فحص محدود
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 فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولي الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية الأولي الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولي الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولي الموحدة هي مسؤولة إدارة المجموعة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولي 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 الأولي الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاولس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٠ رمضان ١٤٣٤ هـ

(١٨ يوليو ٢٠١٣)

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

كما في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة:
١٦٢,٧٨٢,٣٥٦	١٢٩,٩٤١,٠٥٣	نقد وما يعادله
٤٥٩,١٠٦,٧٥٩	١٠٢,٨٥٠,٠٠٠	استثمارات مربحة
٧٢٦,٩٧٦,٩٠٨	٩٤٩,٢٩١,٦٨١	ذمم مدينة، صافي
٤٠,٥١١,٦٧٤	٧٣,٩٤٤,٤٢٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٧٢٩,٨٨٢,٨٦٠	٨٠٩,٧٧٠,٢٤١	مخزون، صافي
١٦٦,٠٠٦,٨٥٠	٢١٠,٩٩٣,١١٦	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
<u>٢,٢٨٥,٢٦٨,٤٠٧</u>	<u>٢,٢٧٦,٧٩٠,٥١٤</u>	
		موجودات غير متداولة:
٢,٧٤٩,١٥٩	٥,١٠٢,٣٤٤	استثمار في شركات تابعة غير موحدة
١,١١٥,٧٩٧,٥٧٥	١,٢٤٢,٣٣٢,٥٩٨	وشركات زميلة
٤٤,٠٥٤,٨١١	٤٤,٠٥٤,٨١٢	تملكات ومصنع ومعدات، صافي
٣,٩٦٩,٤٨٨	١,٤٧٤,٨٠٦	شهرة
		موجودات غير ملموسة، صافي
<u>١,١٦٦,٥٧١,٠٣٣</u>	<u>١,٢٩٢,٩٦٤,٥٦٠</u>	
<u>٣,٤٥١,٨٣٩,٤٤٠</u>	<u>٣,٥٦٩,٧٥٥,٠٧٤</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة:
٩٢٣,٤٠٦,٥٢٥	٩٥٠,٦٢٣,٤٢٦	٣ تسهيلات توريق ومراجعة
١٧,٥٨٩,٢٩٣	٢٧,٦٥٥,٥٦٨	أوراق دفع
١٧١,٥٥٢,٢٥٥	١٦١,٢٦٣,٠٧٤	ذمم دائنة
١٨٢,٣٧٧,٢٣٨	١٥٧,٤٤٦,٠٧٨	٥ مستحقات ومطلوبات أخرى
١٦,٧٣٧,١٥٤	٩,٥٦٥,٥٢٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>١,٢١١,٦٦٢,٤٦٥</u>	<u>١,٣٠٦,٥٥٣,٦٧٥</u>	
		مطلوبات غير متداولة:
٢٥٦,٨٢١,٧٣٥	٣٥٤,٨٥٠,٩٦٩	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٦٧,٧٥٣,٢٩٢	٧١,١٦٣,٦٩١	مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين
<u>١,٦٣٦,٢٣٧,٤٩٣</u>	<u>١,٧٣٢,٥٦٨,٣٣٥</u>	مجموع المطلوبات

مجلس الإدارة

تبع

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

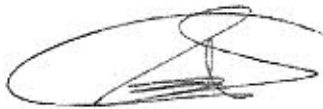
شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		حقوق الملكية:
		مساهمي الشركة:
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٤ رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	احتياطي نظامي
٦٤٧,٤٧٩,٥٢٤	٧٣٤,٥٧٠,٠٦٥	٨ أرباح مبقاة
(٨,٨٢٧,٥٨٠)	(٤٨,٤٤٣,٨١٠)	فروقات تمويل عملات أجنبية
(٤,٤٧٥,١٠٠)	-	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر
١,٧٨١,٩٢١,٩٩١	١,٨٣٣,٨٧١,٤٠٢	٥ التدفقات النقدية
٣٢,٦٧٩,٩٥٦	٣,٣١٥,٣٣٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٨١٥,٦٠١,٩٤٧	١,٨٣٧,١٨٦,٧٣٩	حقوق الأقلية
٣,٤٥١,٨٣٩,٤٤٠	٣,٥٦٩,٧٥٥,٠٧٤	مجموع حقوق الملكية
		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.

نائب الرئيس للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي




عضو مجلس الإدارة المفوض



شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٧١٨,٢٨١,٩٦٨	٩٠١,٧٣٠,٢٢٦	٣٧٦,٣١٠,٥١٨	٤٤٧,٥٣٥,٥٤٥	الإيرادات
(٤٥٧,٢٤٥,٥٧٦)	(٥٤٦,٨٢٤,٢٦٨)	(٢٢١,٢٧٥,٨٣٩)	(٢٦٥,٦٤٤,٢٢٩)	تكلفة الإيرادات
٢٦١,٠٣٦,٣٩٢	٣٥٤,٩٠٥,٩٥٨	١٥٤,٩٣٤,٦٧٩	١٨١,٨٩١,٣١٦	الربح الاجمالي
				مصاريف تشغيلية:
(١٢٣,١١٥,٥٧٩)	(١٥١,١٠١,١٥٠)	(٦١,٦٣٠,٤٣٧)	(٧٩,٦٩٥,٨٣٦)	بيع وتسويق
(٨٠٠,٧٣,٩٩٦)	(٩٣,٣٨٧,٥٦٨)	(٤٢,١٠٦,٥٠٥)	(٤٨,٥٠٩,٢٩٥)	عمومية وإدارية
(٣,٥٢٥,٦٩٠)	(٦,٣١٥,٢٨١)	(٨٤٤,٦٨٤)	(٣,٦٠٦,٧٨٣)	أبحاث وتطوير
١٠٤,٣٢١,١٢٧	٩٠٤,١٠١,٩٥٩	٥٠,٣٥٢,٤٥٢	٥٠,٠٧٩,٤٠٢	الدخل من العمليات الرئيسية
				إيرادات (مصاريف) أخرى:
٢,٥٢٥,٤٤٦	(١٠,٣٣٨)	٩٣٧,٤٨١	-	حصة الشركة في صال
(٨,٨٩٠,٩٣٦)	(١٢,٥٩٥,٦٢١)	(٤,٩٨٩,٣٦٢)	(٦,٤٧٨,٣٥٠)	(حسارة) ربح الشركات التابعة غير الموحدة
٢٥,٦٦٤,٥٨٦	٢٤,٩٣٨,٥٦٤	١٧,٨٥٣,٢٠٥	١١,٣٨٧,٩٠١	وشرركات الرتبنة
				عقود مالية
١٢٣,٦٢٠,٢٢٣	١١٦,٤٣٤,٥٦٤	٦٤,١٥٤,٧٧٦	٥٤,٩٨٨,١٥٣	أخرى، بالصلبان
٨,١٥٠,٤٥٦	١٣,٦٠٥,٧٦٨	٤,٣٤١,١٨٥	٦,٧٢٨,٠٦١	الدخل من العمليات المستمرة قبل حقوق الأقلية
١٣٢,٥٧٠,٦٧٩	١٣٠,٠٤٠,٣٣٢	٦٨,٤٩٥,٩٦١	٦١,٧١٦,٢١٤	صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم:
١,٤١	١,٤٠	-,٦٨	٠,٦٨	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٧٩	١,٧٦	-,٩٢	١,٨٣	صافي الدخل للفترة

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

نائب الرئيس للـ
السوق المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس إدارة
المفوض

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

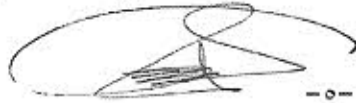
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣٢,٥٧٠,٦٧٩	١٣٠,٠٤٠,٣٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبود غير نقدية:
١٩,٢٢٥,٣٣٣	٢٠,٥٣٥,٥٩٥	استهلاك
٨٢,٢٦٧	٦٨,٥٢٥	إطفاء
(٢,٥٢٥,٤٤٦)	١٠,٣٣٨	حصة الشركة في صافي خسارة (ربح) الشركات التابعة
(٨,٩٥٠,٤٥٦)	(١٣,٦٠٥,٧٦٨)	غير الموحدة والشركات الزميلة
		خسارة عائدة إلى حقوق الأقلية
		تغيرات في رأس المال العامل:
(١٤٧,٨٠٣,٠٥٣)	(١٧٧,٦٢٠,٩٣٣)	ذمم مدينة، صافي
(١٧٧,٦٠١,٩٦٧)	(٢٨,٠٥٥,١١٥)	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢,٣٣٤,٠٠٣	٦,٦٩٣,٠٢٩	مخزون، صافي
(٧٦,٩٩٣,٤٨٦)	(٣٣,٢٦٩,٧٩٣)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٦٨,٠٠٥,٦٥٢	١١,٩٥٩,٦٧٤	ذمم دائنة
٢٥,٩٦٠,١٨٨	(١,٠٢٩,٩٩٧)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(١٠,٩٦٧,٠٦٣)	-	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(٣٠,١٨٦,٠٨١)	(٢٢,٩٦٥,٧٣٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨,٦٠٢,١٦٦	٦,٩٦٧,١٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(١٩٨,٢٤٧,٢٦٤)	(١٠٠,٢٧٢,٧١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	٣٠٤,٨٣١,٧٥٩	استثمارات مراجعة
١,٩٠٤,١٥٦	(٣,١١٦,٤٨٢)	استثمار في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
(٧٠,٠٥٢,٩١٢)	(٨٨,٣١٠,٨٣٣)	شراء ممتلكات ومصنع معدات
٧,٣٤٩,٦٩٨	(١٤,٦٤٤,٢٣٩)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٩٧٤,٦٠٠)	٥٣٦,٧٢٨	موجودات غير ملموسة
(٦١,٧٧٣,٦٥٨)	١٩٩,٢٩٦,٩٣٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

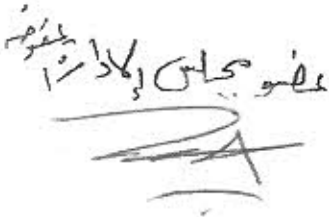
بتع

الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية



مجلس إدارتها


شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

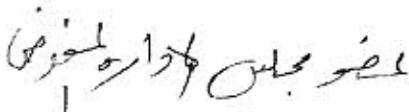
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٠٢,٧٤٨,٣٥٠	(٦٥,٩٠٠,٨٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٦,٣٣٤,٣١٢)	١٠,٠٧٢,٩٢٤	تسهيلات توريق ومراجعة
٣٨,٠٣٨,٢١٩	٦٥,٩٤٦,١٤٦	أوراق دفع
(١٢٨,٥١٠,٩٥٢)	(١٢٩,٧٠٥,٨٨٢)	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٢,٠٧١,٩١٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٤,١٤١,٣٠٥	(١١٩,٣١٥,٧٢٦)	حقوق أقلية
٤٤,١٢٠,٣٨٣	(٢٠,٢٩١,٥٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١١٨,٨٨٥,١٨٠	١٥٥,٣١٠,٠٠٧	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٢٢٢,٢٠٧)	(٥,٠٧٧,٤٤٧)	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
١٦٢,٧٨٣,٣٥٦	١٢٩,٩٤١,٠٥٣	احتياطي تحويل عملات أجنبية
		نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
١١,٦٣٢,٢٩٧	١,٩٩٨,٧٥١	معلومات إضافية غير نقدية:
١,٦٨٥,٥٣٥	٤,٤٧٥,١٠٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحتل على حقوق المساهمين
١,١٩٤,٩٣٠	-	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
		توزيعات أرباح مسنحة

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

نائب الرئيس للشؤون المالية



الرئيس التنفيذي


عضو مجلس إدارة المخزومي


شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

تتألف شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بمختصين "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 ١٤٠٩ هـ (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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٨) من خلال طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام.

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 يونيو ٢٠١٣	غير مباشرة		
٩٥٪	٥٪	شركة تبوك للصناعات الدوائية	السعودية
-	-	تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:	
-	-	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث	الأردن
-	-	- شركة تبوك الدوائية المحدودة	السودان
-	-	- شركة مصنع البارقي لإنتاج الأدوية*	السعودية
٩٥٪	٥٪	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة	السعودية
-	-	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:	
-	-	- شركة كونستاب الشرق الأوسط لمركبات اللدائن	تركيا
٩٥٪	٥٪	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة	السعودية
٩٥٪	٥٪	- مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة	السعودية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
مباشرة	غير مباشرة		
٥٪	٩٥٪	السعودية	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية
-	-	الجزائر	تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:
-	١٠٠٪	المغرب	- شركة أسترا كم السعودية
-	١٠٠٪	جزر برتش فيرجن	- شركة أسترا كم المغرب
-	١٠٠٪	تركيا	- شركة أغيس العالمية المحدودة
-	١٠٠٪	سوريا	- شركة أسترا كم تركيا
-	١٠٠٪	أوزبكستان	- شركة أسترا كم سوريا
-	-	الأردن	- شركة أسترا كم طشقند
-	٥٠٪	الأردن	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن
-	٦٧٪	تركيا	- شركة أسترا نوكفا تركيا
-	٥١٪	الأردن	شركة التنمية لصناعة الحديد
-	١٠٠٪	العراق	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:
-	٧٦٪	الأردن	- شركة الإنماء
-	٦٠٪	السعودية	شركة أسترا للطاقة المحدودة
-	-	-	شركة أسترا للتعددين المحدودة

* 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 ١٠ رمضان ١٤٣٤ هـ (١٨ يوليو ٢٠١٣).

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(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 ٢٠١٢.

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 ٢٠١٢.

٢-٢ فترة القوائم المالية

تبدأ الفترة 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 مكماً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وخسائر 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 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 (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(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 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.

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 و التابعة غير الموحدة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(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 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 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 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 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 الرميطة 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 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)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(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 المقيدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٢-٧ 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.

٢-٨ 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.

٢-٩ 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 للتحصيل، 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.

٢-١٠ 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)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(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 العملية 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 الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

١٠ - ٢٢

٤ - ١٠

٥ - ١٢,٥

٣ - ١٠

٤

مباني

تحسينات على مباني مستأجرة

آلات ومعدات

أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

سيارات

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

تقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل الأولية الموحدة، عند تكبدها. يتم رسملة 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)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(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. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

٢-١٤ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة، عدا عن 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 رسمة 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 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 (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(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 و الضرائب

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 يحتل 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 يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

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.

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 (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(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 الأولية 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 الأولية الموحدة مباشرة.

٢٠-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إلتزام 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 الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبيدها.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٤ عقود إيجار تشغيلية

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

٢-٢٥ توزيعات أرباح

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

٣- تسهيلات تورق ومراجعة

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية على شكل قروض مرابحة وتورق قصيرة الأجل وقروض أخرى من بنوك محلية وأجنبية لتمويل الاحتياجات المالية المستمرة لشركات المجموعة. بلغ الرصيد المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١,١٣٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ١,١٥٠ مليون ريال سعودي) لتسهيلات تورق ومراجعة. تحمل هذه القروض نفقات تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمان شركات. تتضمن إتفاقيات التسهيلات أيضاً تعهدات تتطلب الحفاظ على بعض المؤشرات المالية وبعض الأمور الأخرى. إن مبالغ القروض القصيرة الأجل هي في مجملها بالريال السعودي، باستثناء تسهيلات بما يعادل ١٠,٦٨ مليون ريال سعودي بالدولار الأمريكي.

٤- رأس المال

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

نسبة الملكية		المساهمون	
٢٠١٢	٢٠١٣	مساهمون مؤسسون سعوديون	مساهمون مؤسسون غير سعوديون الجمهور
٥٨,٨٩%	٥٧,٧٧%		
١١,١١%	١١,١١%		
٣٠,٠٠%	٣١,١٢%		
١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%		

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الأدوات المالية المشتقة

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

القيمة الاسمية للعقد (غير مراجعة)	القيمة العادلة السالبة (غير مراجعة)	
-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٣
٣٧,٣٣٥,١٦٤	(٤,٤٧٥,١٠٠)	٣٠ يونيو ٢٠١٢

٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ 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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وللفترتين المنتهيتين في ذلك التاريخ ممثلة بالقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيمائيات المتخصصة	الأدوية	كما في لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
					المبيعات وإيرادات المشاريع:
٦٤٢,٥٩٨,٠٩١	-	١٤٤,٢٤٧,٣٦٠	٢١٩,٦٢٩,٧١١	٢٧٨,٧٢١,٠٢٠	- عملية
٢٥٩,١٣٢,١٣٥	-	١٤,٣٩١,٤٩٠	١٠٣,٦٦١,٤٤٨	١٤١,٠٧٩,١٩٧	- تصدير
٩٠١,٧٣٠,٢٢٦	-	١٥٨,٦٣٨,٨٥٠	٣٢٣,٢٩١,١٥٩	٤١٩,٨٠٠,٢١٧	المجموع
٣٥٤,٩٠٥,٩٥٨	-	٣٤,٠١٧,٤١٧	٧٦,٠٨٤,٨٣٦	٢٤٤,٨٠٣,٧٠٥	الربح الإجمالي
١٠٤,١٠١,٩٥٩	(١٠,٢٩٩,٠٣٩)	(٢,٠١٥,٣٧٨)	٣٩,٤٩٣,٨٥١	٧٦,٩٢٢,٥٢٥	الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١١٦,٤٣٤,٥٦٤	١,٠٦٦,٦٦٢	(٢,٨٠٨,٢٣٦)	٣٤,٦٧٥,٧٦١	٨٣,٥٠٠,٣٧٧	الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
٢٠,٥٣٥,٥٩٥	٢,٩١٣,١١٠	٣,٤٣٠,٨٥٥	٧,٥٧٥,٤٥٥	٦,٦١٦,١٧٥	الاستهلاكات
٦٨,٥٢٥	-	-	١٥,١٤٤	٥٣,٣٨١	الإطفاءات
١,٢٤٢,٣٣٢,٥٩٨	١٧,٧٣٧,٢٩٣	٨٢٩,٩٨٦,٧٦٣	١٥٥,٧٠٦,٢١١	٢٣٨,٩٠٢,٣٣١	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
٨٨,٣١٠,٨٣٣	٢,٤٣٣,٣٣٠	١١,٩٩٠,٢١٠	٩,٨٦٩,٣٣١	٦٤,٠١٧,٩٦٢	النفقات الرأسمالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيمياويات المتخصصة	الأدوية	كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)
					المبيعات وإيرادات المشاريع:
٥٣٧,٠٤٧,٩٢٩	-	١٣٢,٣٣١,٠٩٥	١٨٥,٣٤٢,٩٢٢	٢١٩,٣٧٣,٩١٢	- عملية
٢٣١,٣٣٤,٠٣٩	-	٣٧,٦٩٥,٩٧٧	٨٨,٣٣٧,٠٤١	١٠٥,٣٠١,٠٢١	- تصدير
٧٦٨,٣٨١,٩٦٨	-	١٧٠,٠٢٧,٠٧٢	٢٧٣,٦٧٩,٩٦٣	٣٢٤,٦٧٤,٩٣٣	المجموع
٣١١,٠٣٦,٣٩٢	-	٣٥,٢٥٤,٧٣٥	٨١,٤٢٨,٧٦٥	١٩٤,٣٥٢,٨٩٢	الربح الإجمالي
١٠٤,٣٢١,١٢٧	(١١,٦٨١,٨١٦)	٧,١٥٤,٨٢٥	٤٦,٦٢٩,٤٧٢	٦٢,٢١٨,٦٤٦	الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٢٣,٦٢٠,٢٢٣	(٧,٩٤٢,٨٦٢)	٧,٥٠٩,٧٩٨	٤٧,٦١٤,٨٤٤	٧٦,٤٣٨,٤٤٣	الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
١٩,٢٢٥,٣٣٣	٢,٣٥٦,٨٩٣	٢,٩٠٢,٩٤٠	٦,٣٩١,٤٧٣	٧,٥٧٤,٠٢٧	الاستهلاكات
٨٢,٢٦٧	-	-	-	٨٢,٢٦٧	الإطفاءات
١,١١٥,٧٩٧,٥٧٥	١٦,٧٩٧,٢٦٨	٧٨٥,٤٠٤,٢٧١	١٣٦,٩٦٧,٥٩٤	١٧٦,٦٢٨,٤٤٢	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
٧٠,٠٥٢,٩١٢	٢,٤٧٠,٣٨٣	٢٢,٨٦٠,١٥٣	٢٧,٣١٢,٨٦٣	١٧,٤٠٩,٥١٣	النفقات الرأسمالية

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

المجموع	البلدان الأخرى	العراق	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣ (غير مراجعة)
١,٢٤٢,٣٣٢,٥٩٨	٥٩,٦٤١,٤٠٦	٧٤٥,٦٨١,٩٦٩	٤٤٢,٠٠٩,٢٢٣	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
١,١١٥,٧٩٧,٥٧٥	٤٩,٣٢٢,٥٥٨	٧١٤,٨٢٦,٣٦١	٣٥١,٦٤٨,٦٥٦	٢٠١٢ (غير مراجعة) الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٨- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٤ هـ
(٢٣ إبريل ٢٠١٣) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢٩,٧٠٥,٨٨٢ ريال
سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم قائم.

٩- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ التزامات محتملة في سياق الأعمال الاعتيادية على شكل
خطابات ضمان بمبلغ ١٢٩,٩٠٩,٧٨٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ١٤٢,٢٦٥,٣٧٥ ريال
سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ٥٧,٤٦٢,٢٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢:
٨٤,١٥٨,١٨٣ ريال سعودي).