

# شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
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 ٢٠١١

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



برايس وترهاوس كوبرز  
بناية مؤسسة الملك فيصل الخيرية  
ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢  
المملكة العربية السعودية  
هاتف ٤٦٥-٤٢٤٠ (١) +٩٦٦  
فاكس ٤٦٥-١٦٦٣ (١) +٩٦٦  
www.pwc.com/me

## تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

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

### نطاق المراجعة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والمعلومات والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ الفحص المحدود أقل نطاقاً بشكل جوهري 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 يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز



السيد  
محمد

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٩ ذو القعدة ١٤٣٢هـ

(١٧ أكتوبر ٢٠١١)

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	إيضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة:
٩٦,٤٢٤,١٩٦	١٠٤,٠٢٣,٤٥٤	نقد وما يعادله
٧٦٣,٦٨٣,٥٢٥	٤٦٩,٠٣١,٧٨٤	استثمارات مراجعة
٥٣٥,٠٢٩,٧٧٧	٦١١,٠٧٣,٣٣٣	ذمم مدينة، صافي
٤٦,٣٥٨,٧٤٣	٤٦,٩٣٩,١٣٨	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٤٢٩,٢٢٣,٨١٠	٥٣٠,٨٤٢,٧٦٩	مخزون، صافي
١١١,٠٣٦,٢١١	١١٦,٣٨٦,٥٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٩٨١,٧٥٦,٢٦٢	١,٨٧٨,٢٩٧,٠٧٠	
		موجودات غير متداولة:
		استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٢,٧٢٨,٩٢٧	٦,٧٤٠,٠٧٠	وشركات زميلة
٧٩٤,٧٣٦,٥٨٦	١,٠١٠,٠٥٦,٩٨٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٤,٨٦٨,٥٦٢	٤٤,٠٥٤,٨١١	شهرة
٣,٤٦٣,٩٢٨	٣,٩٥١,٧٧٠	موجودات غير ملموسة أخرى، صافي
٨٣٥,٧٩٨,٠٠٣	١,٠٦٤,٨٠٣,٦٣٩	
٢,٨١٧,٥٥٤,٢٦٥	٢,٩٤٣,١٠٠,٧٠٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة:
٥٦٠,٨٧٨,٦١٤	٤٦٣,٩٠٤,٤٢٨	قروض تورق قصيرة الأجل
١٩,٠١٤,٠٠٦	١٧,١٧٥,٩٥٥	أوراق دفع
١٦٩,٣٦٤,٥٤٠	١٩٣,٣٩٤,٩٥٧	ذمم دائنة
١٤٧,٨٧٣,٦٤٦	١٩٤,٢٩٨,٩٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,٩٦٣,٧٥٣	٢٨,٢٢٦,٤٧٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
٩٢٨,٠٩٤,٥٥٩	٨٩٧,٠٠٠,٧٧٣	
		مطلوبات غير متداولة:
٥٠,٤٣٤,٨٣٤	٤٨,٣٩٩,٣٧١	قروض طويلة الأجل
٨٣,١٢٠,٩٣٣	١٤٤,٩٩١,٩٢٦	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٤٨,٨٦٥,٨٢٣	٥٢,٨٣٩,١٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٢,٤٢١,٥٩٠	٢٤٦,٢٣٠,٤٦٤	
١,١١٠,٥١٦,١٤٩	١,١٤٣,٢٣١,٢٣٧	مجموع المطلوبات

يتبع

عن مجلس الإدارة المفوض

المستشار التنفيذي

مدير الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	إيضاح	
			حقوق الملكية
			مساهمي الشركة:
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	١ و ٦	رأس المال
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧		احتياطي نظامي
٥٧١,٦٠٦	(٢,٢٨٩,٤٢٦)		فروقات تحويل عملات أجنبية
٥٠١,٦٠٩,٠١٧	٦٠٥,٥٠٤,٢١٣		أرباح مبقاة
١,٦٤٩,٩٢٥,٧٧٠	١,٧٥٠,٩٥٩,٩٣٤		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٥٧,١١٢,٣٤٦	٤٨,٩٠٩,٥٣٨		حقوق الأقلية
١,٧٠٧,٠٣٨,١١٦	١,٧٩٩,٨٦٩,٤٧٢		مجموع حقوق الملكية
٢,٨١٧,٥٥٤,٢٦٥	٢,٩٤٣,١٠٠,٧٠٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المموض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية 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
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٨١٣,٣٢٩,٨٢٤	١,٠٦٣,٦١٦,٩٨١	٢٦٠,٩٨٤,٠٨٤	٣٣٤,٤٠٢,٦٦٠	المبيعات
(٤٣٨,٩٣٥,٣٧١)	(٦٠٥,٣٠٧,٤٥٦)	(١٣٩,٥٩٨,٠٢٧)	(١٨٥,٩٦١,٧٥٢)	تكلفة المبيعات
٣٧٤,٣٩٤,٤٥٣	٤٥٨,٣٠٩,٥٢٥	١٢١,٣٨٦,٠٥٧	١٤٨,٤٤٠,٩٠٨	الربح الاجمالي
				مصاريف تشغيلية:
(١٦٣,٢٨٣,٦٤٥)	(٢١١,١٩٢,٨٦٢)	(٥٠,٤٨٧,٥١١)	(٧٢,٣٠٢,٨٤٠)	بيع وتسويق
(٧٢,٨٣٨,٤٤٠)	(٩٤,١١١,٠٥٦)	(٢٧,٥٢٩,٦١٠)	(٣١,١٦٧,٣٨٤)	عمومية وإدارية
(٨,٨٨٦,٠٨٣)	(١٠,٤٠٣,٠١٠)	(٤,٤٨١,٦١٥)	(٢,٩٢٨,٦٩٦)	أبحاث وتطوير
١٢٩,٣٨٦,٢٨٥	١٤٢,٦٠٢,٥٩٧	٣٨,٨٨٧,٣٢١	٤٢,٠٤١,٩٨٨	الدخل من العمليات
				إيرادات (مصاريف) أخرى:
				حصة الشركة في صافي أرباح
				الشركات التابعة غير الموحدة
١٦,٤٤٧	٣٩٠,٠٢٠	-	١٣٩,٤٣٩	والشركات الزميلة
(٩,٣١٢,٥١٥)	(٨,١١٩,٨٦٥)	(٢,٨٣٣,٢٠٨)	(٣,٥٧٢,٣٨١)	نفقات مالية
٤٣,٥٨٨,٦٧٢	٤٠,٢٨٠,١٥٣	١٨,٤١٣,٨٤٦	١٤,٢١٣,٧٨٦	أخرى، بالصافي
				الدخل من العمليات المستمرة
١٦٣,٦٧٨,٨٨٩	١٧٥,١٥٢,٩٠٥	٥٤,٤٦٧,٩٥٩	٥٢,٨٢٢,٨٣٢	قبل حقوق الأقلية
٢٨,٨٣٦,٩٢٩	-	٢٨,٨٣٦,٩٢٩	-	أرباح بيع شركة تابعة
				عكس الدخل من العمليات غير
				المستمرة الذي تم تسجيله
				خلال السنة أشهر الأولى
(٦,١٦١,٤٤١)	-	(٦,١٦١,٤٤١)	-	من الفترة
٦,١٦١,٤٤١	-	-	-	الدخل من العمليات غير المستمرة
١٩٢,٥١٥,٨١٨	١٧٥,١٥٢,٩٠٥	٧٧,١٤٣,٤٤٧	٥٢,٨٢٢,٨٣٢	الدخل قبل حقوق الأقلية
٧,٤٧٣,٦٥٢	١٢,٦٦٥,٧٦٤	٣,٥٠١,٩٤٣	٥,٦٧١,٩٠٧	حقوق الأقلية
١٩٩,٩٨٩,٤٧٠	١٨٧,٨١٨,٦٦٩	٨٠,٦٤٥,٣٩٠	٥٨,٤٩٤,٧٣٩	صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم:
١,٧٥	١,٩٢	٠,٥٢	٠,٥٧	الدخل من العمليات التشغيلية
٠,٤٦	٠,٤٤	٠,٢١	٠,١٥	الدخل من العمليات غير التشغيلية
٢,٧٠	٢,٥٣	١,٠٩	٠,٧٩	صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المعوّن

الرئيس التنفيذي

مُتاب الرئیس التنفيذي للشؤون المالية



شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٠	٢٠١١
١٩٩,٩٨٩,٤٧٠	١٨٧,٨١٨,٦٦٩
(٢٨,٨٣٦,٩٢٩)	-
١٧,٣٧٧,٦٢١	٢٠,٧١٣,٦٤٤
٧٨٤,٧٨٥	٢٣٥,١٨٧
(١٦,٤٤٧)	(٣٩٠,٠٢٠)
(٧,٤٧٣,٦٥٢)	(١٢,٦٦٥,٧٦٤)
(٦٧,٣٩٣,٦٤٧)	(١٠٦,٧٧٤,٧٣٦)
(٧١,٣٥٢,٧٩٢)	(١١٥,٠٣٤,٢٤١)
(٣٢,٧٤٤,٠٥٦)	(٤٩,٢٧١,٧٤٦)
٢٤,٥٠٥,٠٢١	٩٦,٤٦١,١٥٤
٣٨,٧٠٠,١٩١	٤٥,٩٤٣,١٤٧
(٢٨,٣٥٢,٩٦٠)	(٣١,١٢٩,٨٤٧)
٥,٧٦٥,٦٤٧	١,٦٧٨,٩٧٥
٥٠,٩٥٢,٢٥٢	٣٧,٥٨٤,٤٢٢
(٣٩٠,٤٧٧,٠١٣)	٢٨٢,٦٤٩,٤٥٥
(١,٠٣٤,٠١٧)	(٤,٨٦٢,٤٥٣)
(٢٠٩,٣١٩,٧١٧)	(١٥٧,٣٢١,٣٨٩)
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-
(٢٦,٠٢٠,١٦٩)	-
(٧٤٨,٢٧٣)	(٣,٢٧٥,٢٣٩)
(٥٥٢,٥٩٩,١٨٩)	١١٧,١٩٠,٣٧٤
٥٦٠,٨٧٨,٦١٤	(٢٤,٤٠٢,١٩٠)
٤٦,٦٦٥,٩٥١	(٩٢,٢٢٥,٦٢٩)
٣,٥١٣,٠١٥	٨,٥٨٠,٨٦٩
-	(١٩,٢٩٤,٦٤٦)
(٩٢,٦٤٧,٠٥٩)	(١١١,١٧٦,٤٧١)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
-	١,٠٧٠,٤٨٥
٥١٦,٦١٠,٥٢١	(٢٣٩,٢٤٧,٥٨٢)
١٤,٩٦٣,٥٨٤	(٨٤,٤٧٢,٧٨٦)
٨١,٤٦٠,٦١٢	١٨٨,٤٩٦,٢٤٠
٩٦,٤٢٤,١٩٦	١٠٤,٠٢٣,٤٥٤
٥٧١,٦٠٦	١,٥٧٨,٦٥٠
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:

صافي الدخل للفترة

تعديلات لبنود غير نقدية:

أرباح بيع شركة تابعة

استهلاك

اطفاء

حصة الشركة في صافي أرباح الشركات التابعة

غير الموحدة والشركات الزميلة

حصة حقوق الأقلية من الحسابات

تغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة، صافي

مخزون، صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

زكاة وضريبة الدخل المسددة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

استثمارات مراجعة

استثمار في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة

شراء ممتلكات ومعدات، بالصافي

بيع شركة تابعة (إيضاح ٤)

شراء شركة تابعة (إيضاح ٣)

التغير في موجودات غير ملموسة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

قروض تورق قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

أوراق دفع

المطلوب إلى/من أطراف ذوي علاقة، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

حقوق الأقلية

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقد وما يعادله

نقد وما يعادله كما في بداية الفترة

نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

بنود غير نقدية:

فروقات تحويل العملات الأجنبية المحملة على حقوق الملكية

مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحمل على حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

مدير مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

نائب المدير

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (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 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
مباشرة	غير مباشرة		
٩٥٪	٥٪	شركة تبوك للصناعات الدوائية	السعودية
-	-	تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:	
-	١٠٠٪	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث	الأردن
-	-	- الشركة السعودية المتقدمة للصناعات الدوائية -	
-	٨٠٪	تأسست عام ٢٠١٠	السودان
٩٥٪	٥٪	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة	السعودية
-	-	تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:	
-	١٠٠٪	- شركة كونتساب الشرق الأوسط لللدائن	تركيا
٩٥٪	٥٪	شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة	السعودية



شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
مباشرة	غير مباشرة		
		شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية	السعودية
٥٪	٩٥٪	تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية :	
-	١٠٠٪	- شركة أسترا كم السعودية	الجزائر
-	١٠٠٪	- شركة أسترا كم المغرب	المغرب
-	١٠٠٪	- أغيس العالمية المحدودة	جزر برتش 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 - تأسست عام ٢٠١٠	الأردن
-	٥٠٪	- شركة أسترا نوبا - تركيا	تركيا
-	٦٧٪	شركة التنمية لصناعة الحديد	الأردن
-	٥١٪	تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:	
-	٥١٪	- شركة الإنماء	العراق
-	٧٦٪	شركة أسترا للطاقة المحدودة	الأردن

تمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي:

- إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمستحضرات الدوائية.
- إنتاج مركبات اللدائن والمواد البلاستيكية المضافة ومركبات الألوان ومنتجات بلاستيكية أخرى.
- الإنشاءات الحديدية للأبنية الصناعية وهياكل الأبنية.
- إنتاج مركبات الأسمدة 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (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، 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 ٢٠١٠.

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 ٢٠١٠.

٢-٢ فترة القوائم المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام، وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام. 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 مكتملاً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات وأرباح ومصروفات وحسابات الفترة الأولية خلال تلك الفترة الأولية. إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة تتضمن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية.

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

٢-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

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 لنظروف. 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 ٢٠١١ (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، والتي 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 لا تكون جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة، باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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. تقيد زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد كشهرة. يتم سنويا اختبار الشهرة لتحديد أية خسائر ناتجة عن الهبوط 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 شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيّد مبدئياً بالتكلفة.

تقيّد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة 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 للإستثمار 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 تتكبد 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  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (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 منطقة اقتصادية محدّدة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في مناطق اقتصادية أخرى.

٢-٦ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة بالريال السعودي والتي 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 الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يقيّد 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 أولية موحدة على أساس متوسط سعر الصرف.
- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار نصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الرميطة 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 الأجنبية التابعة أو الزميطة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة 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 الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٨-٢ استثمارات المراجعة

استثمارات المراجعة هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ويكون استحقاقها الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أكثر ولا تزيد عن سنة من تاريخ الشراء. يتم قيد إيراء العمولة وفقاً لأساس الاستحقاق باستخدام أسعار العمولات المتفق عليها.

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 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 الأولية الموحدة.

١٠-٢ إيرادات مستحقة

تمثل الإيرادات المستحقة الإيرادات المحققة ولم يتم إصدار فواتير بها حتى نهاية الفترة. يتم إصدار الفواتير المتعلقة بهذه الإيرادات خلال الفترة اللاحقة. تم إدراج هذه الأرصدة حالياً ضمن بند الذمم المدينة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(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، ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

١٢-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ، والتي 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	مباني
١٠ - ٣٣	تحسينات على مباني مستأجرة
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٣ - ١٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	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

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (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 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.

١٦-٢ محخص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد محخص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركائها التابعة السعودية ويحتمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الإلتزام عنى أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق 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 محخص 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  
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطالبات 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 الأولية 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 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 ٢٠١١ و ٢٠١٠.

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

١٩-٢ مخصصات

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

٢٠-٢ 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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 للمبادئ المحاسبية 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 إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المقارنة، لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية لعام ٢٠١١.

٣- اقتناء شركة تابعة والشهرة المتعلقة بها

استحوذت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ على ١٠٠٪ من شركة كونستاب الشرق الأوسط للدائن، وذلك بشراء كافة أسهمها بمبلغ ٢٦,٧١١,٨٣٩ ريال سعودي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي مكونات القيمة العادلة، والتي تقارب القيمة الدفترية لصافي الموجودات المقتناة، والشهرة  
الناتجة عن اقتناء شركة كونستاب:

٦٩١,٦٧٠	نقد وما يعادله
٢,٩٢٥,٠٤٨	ذمم مدينة
٢,٥٨٤,٩٣٦	مخزون
٩٥٢,٧٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧,١٨٢,٢٩٨	ممتلكات ومعدات
٤٧,٧٥٩	موجودات غير ملموسة
٤٣,٢٧٨	موجودات أخرى
(١,٨٤٣,٨٥٤)	قرض بنكي
(٣,٢٥٣,٦٩١)	ذمم دائنة
(١٠٣,٥١١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨٦,٤٦٩)	مخصص ضريبة دخل
<u>٩,١٤٠,٢١٨</u>	صافي الموجودات المقتناة
<u>٢٦,٧١١,٨٣٩</u>	المبلغ المدفوع
<u>١٧,٥٧١,٦٢١</u>	الشهرة

تقع شركة كونستاب في منطقة التجارة الحرة الأوروبية في كورلو - تركيا ويتمثل نشاطها الرئيسي  
في إنتاج وبيع منتجات اللدائن.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - بيع شركة تابعة والدخل المتعلق بها

وافق مجلس الإدارة في فبراير ٢٠١٠ على العرض المقدم لبيع إحدى الشركات التابعة، الشركة العربية للأغطية والوسائد. كما تمت الموافقة على عملية البيع من قبل الجمعية العامة في جلستها المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠١٠. تم بيع الشركة التابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ بعد إتمام الإجراءات النظامية الخاصة بذلك. باعت الشركة حصتها في الشركة العربية للأغطية والوسائد على أساس الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وفقاً للاتفاقية الأساسية باستثناء استثمارها في شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية البالغ ٣,٩٩ مليون ريال سعودي.

وفيما يلي ملخصاً لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة المبيعة واحتساب الربح الناتج من عملية البيع:

الموجودات	
نقد وما يعادله	٧,٣٩٦,٨١٠
ذمم مدينة	٢٨,٨١٢,٥٠٦
مخزون	٣٠,٣٤١,٩٤٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢,٣٨٣,٧٨٥
ممتلكات ومعدات	١١,٣١٢,٢٦٩
المطلوبات	
أوراق دفع	(٢,٠٥٦,٠٢٧)
ذمم دائنة	(١,١١١,٧٠٩)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٣,٤٥٠,٣٨١)
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	(٢,٤٨٦,٣٥٧)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٤,٩٧٢,٠٧٧)
صافي الموجودات المبيعة	<u>٦٦,١٧٠,٧٦٤</u>
القيمة المستلمة حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
القيمة المتبقية غير المستلمة	<u>٢٠,٠٠٧,٦٩٣</u>
إجمالي قيمة البيع	<u>٩٥,٠٠٧,٦٩٣</u>
الربح من عملية البيع	<u>٢٨,٨٣٦,٩٢٩</u>

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- قروض تورق قصيرة الأجل

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

٦- 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	
٢٠١٠	٢٠١١		
%٥٨,٨٩	%٥٨,٨٩	مساهمون مؤسسون سعوديون	
%١١,١١	%١١,١١	مساهمون مؤسسون غير سعوديون	
%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	الجمهور	
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠		

٧- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفتريّ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ بقسمة الدخل من العمليات التشغيلية، والدخل من العمليات غير التشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات وهو ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم. بلغ ربح السهم من العمليات غير المستمرة لفتريّ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ما مقداره ٠,٣١ ريال سعودي و ٠,٣٩ ريال سعودي للسهم الواحد، على التوالي.



شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

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

وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ و لفتريي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ممثلة بالقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

بالريالات السعودية					كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
المجموع	الشركة القابضة	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	
					المبيعات وإيرادات المشاريع:
٧٥١,٧١٢,٥٢٠	-	٢١٦,٠٢١,٨٠٢	٢٦٤,٧٥٢,٥٩٥	٢٧٠,٩٣٨,١٢٣	- محلية
٣١١,٩٠٤,٤٦١	-	٣٢,٦٧٠,٩٩٠	١٢٨,٨٦٧,٣٦٥	١٥٠,٣٦٦,١٠٦	- تصدير
١,٠٦٣,٦١٦,٩٨١	-	٢٤٨,٦٩٢,٧٩٢	٣٩٣,٦١٩,٩٦٠	٤٢١,٣٠٤,٢٢٩	المجموع
٤٥٨,٣٠٩,٥٢٥	-	٥١,٤٨٠,٢٥٦	١٢٢,٦٩١,٢١٥	٢٨٤,١٣٨,٠٥٤	الربح الإجمالي
١٤٢,٦٠٢,٥٩٧	(١٧,٥١٠,٧٢٥)	١٤,٥١٠,٦٥٧	٧٣,٠٠٦,١١٨	٧٢,٥٩٦,٥٤٧	الربح (الخسارة) من العمليات
١٧٥,١٥٢,٩٠٥	(٩٧٩,٢٥٤)	١٢,٤٣٤,٤٧٥	٦٧,٠٠٩,٦٥٤	٩٦,٦٨٨,٠٣٠	الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة
٢٠,٧١٣,٦٤٤	٧٧٩,٨٣٠	٣,٦٨٢,٧٤١	٦,١١٣,٧٣٨	١٠,١٣٧,٣٣٥	الاستهلاكات
٢٣٥,١٨٧	-	-	-	٢٣٥,١٨٧	الإطفاءات
١,٠١٠,٠٥٦,٩٨٨	١٣,١٦٩,٣٠٢	٧٤٩,٨٥١,٠٢٢	١١٠,٤٣١,٣٦٦	١٣٦,٦٠٥,٢٩٨	المتنككات والمعدات
١٥٧,٣٢١,٣٨٩	٥,٦٧٧,٢٧٦	٧٨,١٩٥,٩١٧	٣٩,٨٤٤,٥٦٦	٣٣,٦٠٣,٦٣٠	التفقات الرأسمالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بالريالات السعودية					كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
المجموع	الشركة القابضة	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيمائيات المتخصصة	الأدوية	
					المبيعات وإيرادات المشاريع:
					- محلية
٥٦٩,٤٣٤,٦٠٨	-	١١١,٠٠٤,٩٨٩	٢٣١,٩٦٢,٤٢٠	٢٢٦,٤٦٧,١٩٩	
٢٤٣,٨٩٥,٢١٦	-	٤٠,٣٩٢,٣٠٠	٨٤,٤٨٦,٨٥٣	١١٩,٠١٦,٠٦٣	- تصدير
٨١٣,٣٢٩,٨٢٤	-	١٥١,٣٩٧,٢٨٩	٣١٦,٤٤٩,٢٧٣	٣٤٥,٤٨٣,٢٦٢	المجموع
٣٧٤,٣٩٤,٤٥٣	-	٤٢,٧٨٧,٢٧٠	١٠٣,٩٠٣,٦٨٦	٢٢٧,٧٠٣,٤٩٧	الربح الإجمالي
١٢٩,٣٨٦,٢٨٥	(١٣,٦٠١,٧٣٩)	١٦,٠٤٩,٠٢١	٦٦,٤١٧,٥٥٣	٦٠,٥٢١,٤٥٠	الربح (الخسارة) من العمليات
١٦٣,٦٧٨,٨٨٩	٩,٢٣٢,١١٦	١٤,٣٦١,٦٢٨	٦٤,٣٥٠,٨٤٦	٧٥,٧٣٤,٢٩٩	الربح من العمليات المستمرة
١٧,٣٧٧,٦٢١	٣٧٢,٨٩٥	٤,٠٥٦,٣٨٧	٤,٢٥٣,٣٠١	٨,٦٩٥,٠٣٨	الاستهلاكات
٧٨٤,٧٨٥	٥٠٤,٥٨٦	-	-	٢٨٠,١٩٩	الإطفاءات
٧٩٤,٧٣٦,٥٨٦	٢,١٩٨,٩٨٩	٦٠٤,٦٩٢,٤٤٣	٧٤,١٩٤,٠٢١	١١٣,٦٥١,١٣٣	المتلكات والمعدات
٢٠٩,٣١٩,٧١٧	١,٨٤١,٠٦٠	١٩٣,١٦١,٨٤٠	٩,٦٩٧,٥٠٥	٤,٦١٩,٣١٢	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 ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وتلخيصها حسب المنطقة الجغرافية على النحو التالي:

المجموع	المملكة العربية السعودية			٢٠١١
	العراق	البلدان الأخرى	السعودية	
١,٠١٠,٠٥٦,٩٨٨	٦٨٧,٤٤٨,٧٨٢	٤٤,٧٥٥,٩٧٧	٢٧٧,٨٥٢,٢٢٩	المتلكات والمعدات
				٢٠١٠
٧٩٤,٧٣٦,٥٨٦	٥٥١,٨٢٧,٦٠٣	٣٣,٧٨٦,٤١٤	٢٠٩,١٢٢,٥٦٩	المتلكات والمعدات

إن أكثر من ٧٠٪ من مبيعات تصدير المجموعة تُصدَّر لمنطقة 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 فيها المجموعة نسبة ٥١٪ و ٧٦٪ على التوالي.

شركة مجموعة أسترا الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١١) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١١,١٧٦,٤٧١ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ بواقع ١,٥ ريال سعودي لكل سهم قائم.

١٠- الإلتزامات المحتملة والتعهدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، يوجد على المجموعة التزمات محتملة وتعهدات في سياق الأعمال الاعتيادية على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٧٦,١٠٣,٦٤٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠: ٧٩,٥٤٨,١٠٣ ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ٨٣,٨٧٩,٨٩٨ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠: ٩١,٢٣٥,٤٠٧ ريال سعودي).