

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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

تقرير الفحص المحدود

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

المحترمين

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بمجموعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



الرئيس
عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ

(٢٠ إبريل ٢٠١٤)

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة:
		نقد وما يعادله
١١٤,٣٢٤,٦٢٣	١٤٠,٦٣١,١٧٢	استثمارات مراجعة
١٠٢,٨٥٠,٠٠٠	-	ذمم مدينة، صافي
٩١٢,٦٧٠,١١١	١,٠٦٢,٥٨٦,٤٠٦	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٤٢,٧٥٧,٧٨٦	٦٣,٠٩٨,٠٧٠	مخزون، صافي
٨٣٠,٩٩٥,٤٨٥	٨٠٢,٩٤٩,٥٤٠	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢٠٠,٥٤٠,٣٨٣	٢٠٠,٩٩١,٢٥٧	
<u>٢,٢٠٤,١٣٨,٣٨٨</u>	<u>٢,٢٧٠,٢٥٦,٤٤٥</u>	
		موجودات غير متداولة:
		استثمار في شركات تابعة غير موحدة
١,٠٥٩,١٣٣	٢,٦٧٠,٥١٧	وشركات زميلة
١,١٧٢,٣١٤,٥٩١	١,٣٣٠,٨٢٠,٤٦٨	ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
٤٤,٠٥٤,٨١١	٤٤,٠٥٤,٨١١	شهرة
١٤,٥٧٠,٨٧٠	١٣,٧١٥,٣٠٩	موجودات غير ملموسة، صافي
<u>١,٢٣١,٩٩٩,٤٠٥</u>	<u>١,٣٩١,٢٦١,١٠٥</u>	
<u>٣,٤٣٦,١٣٧,٧٩٣</u>	<u>٣,٦٦١,٥١٧,٥٥٠</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة:
		تسهيلات تروق ومراحة
٧٠٨,٥٦٨,٣٠٥	٨٩٥,٣٧١,٦٧٥	أوراق دفع
٨,٧١١,٨٢٩	٦,٩١٧,٧٢٣	ذمم دائنة
١٨٧,٦٢٩,٧٠٧	١٧٦,٣١٣,٥٣١	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٩,٥٢١,٨٣٠	٨,١٣١,٧٨٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٠١,٩٧٥,١٠٢	٢٠٧,٤٥١,٣٠٦	مخصص زكاة وضريبة دخل
٣١,٣١٤,٣٢٢	٣٣,٣١١,٩٦٧	
<u>١,١٤٧,٧٢١,٠٩٥</u>	<u>١,٣٢٧,٤٩٧,٩٩١</u>	
		مطلوبات غير متداولة:
		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٢٩٦,٥٨٤,٢٥٧	٣٣٩,٥٣٦,٩٤٢	مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين
٦٨,٢٠٥,٥٨٩	٧٨,٩٤٤,٩٣٤	
<u>١,٥١٣,٥١٠,٩٤١</u>	<u>١,٧٤٥,٩٧٩,٨٦٧</u>	مجموع المطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض
غسان إبراهيم عصيل

الرئيس التنفيذي
محمد الحقباني

نائب الرئيس للشؤون المالية
علي الجبرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٤
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٥
٨٠٥,٥٧٦,٦٧٧	٨٩١,٢٤٤,٥٩٥	٨
-	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	١
(٣٨,٠٦٢,٢٢٧)	(٧٠,٤٤٧,٨٢٤)	
(٣٩,٨٣٧)	-	
١,٩١٥,٢١٩,٧٦٠	١,٩٥٤,٢٠٣,٣٨١	
٨,٤٠٧,٠٩٢	(٣٨,٦٦٥,٦٩٨)	
١,٩٢٣,٦٢٦,٨٥٢	١,٩١٥,٥٣٧,٦٨٣	
٣,٤٣٦,١٣٧,٧٩٣	٣,٦٦١,٥١٧,٥٥٠	

حقوق الملكية:

مساهمي الشركة:

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مبقاة

أثر الاستحواذ على حقوق أقلية مع

الاحتفاظ بالسيطرة

فروقات تحويل عملات أجنبية

التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر

التدفقات النقدية

مجموع حقوق مساهمي الشركة

حقوق الأقلية

مجموع حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

التزامات محتملة

٩

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

عضو مجلس الإدارة المفضّل

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون الماليّة

فستان إبراهيم عجيل

محمد الحقباني

علي الجبيرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٥٤,١٩٤,٦٨١	٤٩٨,٩٠١,٥٥٦	الإيرادات
(٢٧٩,٧٩٢,٠٢٩)	(٣٠٦,٩٢٥,٩٣٨)	تكلفة الإيرادات
١٧٤,٤٠٢,٦٥٢	١٩١,٩٧٥,٦١٨	الربح الاجمالي
		مصاريف تشغيلية:
(٧٢,٤٤٨,٠٥٠)	(٨٣,٣٥٣,١١٥)	بيع وتسويق
(٤٢,٢٦٩,٧٨١)	(٤٩,٨٦٢,٣٤٠)	عمومية وإدارية
(٥,٦٦٢,٢٦٤)	(١٠,٤٢٤,٨٣٠)	أبحاث وتطوير
٥٤,٠٢٢,٥٥٧	٤٨,٣٣٥,٣٣٣	الدخل من العمليات الرئيسية
		إيرادات (مصاريف) أخرى:
(١٠,٣٣٨)	(٢,٢١٨)	حصة الشركة في صافي خسارة الشركات التابعة غير
(٦,١١٧,٢٧١)	(١١,٢٢٥,٢٤٧)	الموحدة والشركات الزميلة
١٣,٥٥١,٤٦٣	٢,٣٦٩,٤١٢	نفقات مالية
٦١,٤٤٦,٤١١	٣٩,٤٧٧,٢٨٠	أخرى، بالصافي
٦,٨٧٧,٧٠٧	٢٣,٥٨٦,٦٧٩	الدخل قبل حقوق الأقلية
٦٨,٣٢٤,١١٨	٦٣,٠٦٣,٩٥٩	حقوق الأقلية
		صافي الدخل للفترة
		ربحية السهم:
٠,٧٣	٠,٦٥	الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٩٢	٠,٨٥	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 المفوض



مسان إبراهيم عيسى

الرئيس التنفيذي



محمد الحقباني

نائب الرئيس للشؤون المالية



علي الجبيرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٨,٣٢٤,١١٨	٦٣,٠٦٣,٩٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لتبوء غير نقدية:
١٢,٦٦٥,٨١٩	٣٠,٥٠٩,٩٨٦	استهلاك
١,٩٨٠,٠٧٦	١,٨٢٦,٩٨٤	إطفاء
١٠,٣٣٨	٢,٢١٨	حصة الشركة في صافي ربح الشركات التابعة غير الموحدة
(٦,٨٧٧,٧٠٧)	(٢٣,٥٨٦,٦٧٩)	والشركات الزميلة
		حساسة عائدة إلى حقوق الأقلية
		تغيرات في رأس المال العامل:
(١٤٠,٩٩٩,٣٦٣)	(٥٦,٨٨٠,٣٨٤)	ذمم مدينة، صافي
(١٤,٥٣٢,٢١٥)	(١٤,٧٧١,٦٦٢)	مخزون، صافي
٣,١٣١,٥٢٢	(٢,٤٢٨,٣١٩)	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٢٢,٨١٧,٠٦٠)	٧,٧١٥,٠٠٣	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٣٢٦,٣٠٧	٤٣,٣٤٧,٥٦٤	ذمم دائنة
٦,٧٥٣,١٤٣	(٣٥,٢٥٢,٩٣٧)	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٤٣,٤٥٩,١٩١	٩,١٧٦,٠٣٦	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
-	(٣,١٣٤,٧٢٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤,٠٠٩,٠٣٢	٣,١٤١,٥٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٦,٥٦٦,٧٩٩)	٢٢,٧٢٨,٥٩٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٣٠٤,٨٣١,٧٥٩	-	استثمارات مراوحة
٩٢٦,٧٣٠	(٣٥٧,٤١٧)	استثمار في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
(٤٠,٥٠٤,٤٦٠)	(٣٥,٥٠١,٨٦٧)	شراء ممتلكات ومصنع معدات
٢,٣١٣,٣٥٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٣٤٧,٠٦٥)	(٢,٨٠٤,٧٧٤)	شراء موجودات غير ملموسة
٢٦٦,٢٢٠,٣١٤	(٣٨,٦٦٤,٠٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

عضو مجلس الإدارة المفوض

عنان إبراهيم عيسى

الرئيس التنفيذي

محمد الحقباني -٥-

نائب الرئيس للشؤون المالية

علي الجبيرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)


لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
	تسهيلات توريق ومراجعة
(٣٠٧,٩٥٥,٩٤٨)	(٤٧,٦٨٣,٧٣٦)
(٨,٨٧٠,٨١٥)	(٢,٠٧٧,٣١٨)
١٠,٤٤٨,١٢١	١٠,٤٣٠,١١٠
٤٣٥,٦٠٧	٥١٧,٩٢٧
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٠٥,٩٤٣,٠٣٥)	(٣٨,٨١٣,٠١٧)
(٤٦,٢٨٩,٥٢٠)	(٥٤,٧٤٨,٤٨٣)
١٥٥,٣١٠,٠٠٧	١٩٧,٣٢٠,٥٣٦
٥,٣٠٤,١٣٦	(١,٩٤٠,٨٨١)
١١٤,٣٢٤,٦٢٣	١٤٠,٦٣١,١٧٢
	معلومات إضافية غير نقدية:
	مخصص (عكس مخصص) الزكاة وضريبة الدخل المحتمل على
(٧٨١,٨٠٩)	١,٥٥٣,٤٢٣
	حقوق المساهمين
٤٤,٤٠٣	-
	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

عضو مجلس الإدارة المفوض


فيسان إبراهيم عيقل

الرئيس التنفيذي


هجر الحجابي

نائب الرئيس للشؤون المالية


علي الجبرة

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

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

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

تتضمن القوائم المالية الأولية 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 ٣١ مارس ٢٠١٤	غير مباشرة		
٩٥٪	٥٪	شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:	السعودية
١٠٠٪	-	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث	الأردن
١٠٠٪	-	- شركة تبوك الدوائية المحدودة	السودان
٩٥٪	-	- شركة مصنع البارق لإنتاج الأدوية المحدودة*	السعودية
١٠٠٪	-	- شركة تبوك للصناعات الدوائية	مصر
٩٥٪	٥٪	شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:	السعودية
١٠٠٪	-	- شركة كونستاب الشرق الأوسط لمركبات اللدائن	تركيا
١٠٠٪	-	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة	الهند
٩٥٪	٥٪	شركة المنتج العالمي لأنظمة المباني المحدودة	السعودية
٩٥٪	-	- شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة**	السعودية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ مارس ٢٠١٤		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
مباشرة	غير مباشرة		
٩٥%	٥%	شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكيم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية:	السعودية
-	١٠٠%	- شركة أستراكيم السعودية	الجزائر
-	١٠٠%	- شركة أستراكيم المغرب	المغرب
-	١٠٠%	- شركة أغيس العالمية المحدودة	جزر برتش فيرجن
-	١٠٠%	- شركة أستراكيم تركيا	تركيا
-	١٠٠%	- شركة أستراكيم سوريا	سوريا
-	١٠٠%	- شركة أستراكيم طشقند	أوزبكستان
-	٥٠%	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن	الأردن
-	٩٢,٤%	- شركة أسترا نوبا - تركيا (***)	تركيا
-	١٠٠%	- شركة أستراكيم الأوكرانية المحدودة	أوكرانيا
-	١٠٠%	- شركة أستراكيم السعودية الأردنية	مصر
-	١٠٠%	- شركة أسترا الزراعية السعودية المحدودة	مصر
-	٩٩%	- شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية والاستثمار	عُمان
-	٥١%	▪ شركة التنمية لصناعة الحديد تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية:	الأردن
-	١٠٠%	- شركة الإنماء	العراق
-	٧٦%	▪ شركة أسترا للطاقة المحدودة	الأردن
-	٦٠%	▪ شركة أسترا للتعبئة المحدودة	السعودية

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

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي:

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

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (٢٠ إبريل ٢٠١٤).

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس الإعداد

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢-٢ فترة القوائم المالية

تبدأ الفترة المالية للشركة في أول يناير من كل عام، وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. يتم 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 للفترة 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 لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-٤ استثمارات

(أ) شركات تابعة

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

(ب) شركات زميلة وشركات تابعة غير موحدة

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

تقيّد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة و الشركات التابعة غير الموحدة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقيّد حصتها في التغير في 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 لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيّد المجموعة أية خسائر إضافية، ما لم تتكبد أية التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(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 وتقييم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

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 بالعملة 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 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الزميلة أو التابعة الأجنبية، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية 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 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.

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 للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أية مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع و تسويق" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ مخزون

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

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

١٢-٢ ممتلكات ومعدات

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

عدد السنوات

٣٣ - ١٠

١٠ - ٤

١٢,٥ - ٥

١٠ - ٣

٤

• مباني

• تحسينات على مباني مستأجرة

• آلات ومعدات

• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

• سيارات

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

تقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

٢-١٤ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة، عدا 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(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 بموجبه 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 يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة والتي يمكن الاستفادة منها. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق موجودات ضريبة دخل مؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة. لم تكن ضريبة الدخل المؤجلة التي نتجت عن تلك الفروقات المؤقتة جوهرية، ولذلك، لم يتم قيدها كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

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

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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٠ الإيرادات

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

٢-٢١ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

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

٢-٢٢ مصاريف البحث والتطوير

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

٢-٢٣ عقود إيجار تشغيلية

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

٢-٢٤ توزيعات أرباح

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

٢-٢٥ ربحية السهم

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

٢-٢٦ إعادة تصنيف

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١,١١٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ٩٨٣ مليون ريال سعودي) لتسهيلات تورق ومرابحة. 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 والتي كانت المجموعة محافظة عليها كما في ٣١ مارس ٢٠١٤. إن جميع مبالغ تسهيلات التورق والمرابحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ بالريال السعودي، باستثناء تسهيلات بما يعادل ٤٧,٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٤,٧٥ مليون ريال سعودي) بالدولار الأمريكي.

٤- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس من ٧٤,١١٧,٦٤٧ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد موزعة كما يلي:

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

٥- احتياطي نظامي

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لكل فترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

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

وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ممثلة بالقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
					الإيرادات:
٣٣٥,٠٤٥,٨٨٨	-	٥٨,٢٦٠,٠٧٧	١٠٩,٣٤٥,٦٥٤	١٦٧,٤٤٠,١٥٧	- عملية
١٦٣,٨٥٥,٦٦٨	-	٣٦,١١١,٣٩٩	٥١,٨٤٠,٥٣٠	٧٥,٩٠٣,٧٣٩	- تصدير
٤٩٨,٩٠١,٥٥٦	-	٩٤,٣٧١,٤٧٦	١٦١,١٨٦,١٨٤	٢٤٣,٣٤٣,٨٩٦	المجموع
١٩١,٩٧٥,٦١٨	-	(٧,٢٧٠,٣٢٨)	٤١,٢٢٤,٣٦٩	١٥٨,٠٢١,٥٧٧	الربح الإجمالي
٤٨,٣٣٥,٣٣٣	(٤,٥٨٠,٣٦٥)	(٢٧,٥١٠,٤٠٠)	٢٠,٥٤٠,٨٧٨	٥٩,٨٨٥,٢٢٠	الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٣٩,٤٧٧,٢٨٠	١١,١٤٥,١٥٢	(٤٧,٧٠٨,٥٣٣)	١٧,٨٣٣,٣٩٧	٥٨,٢٠٧,٢٦٤	الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
٣٠,٥٠٩,٩٨٦	٢٧٣,٦٩٨	٢٢,٠٦٨,٠٥٧	٤,٠٥١,٩٤٦	٤,١١٦,٢٨٥	الاستهلاكات
١,٨٢٦,٩٨٤	١,٢٨٧,٢٠٥	-	٥٣٩,٧٧٩	-	الإطفاءات
١,٣٣٠,٨٢٠,٤٦٨	١١,٢٧٢,٨٤٣	٨٣٢,٨١٦,٩٦١	١٥٧,٣٢٠,٤٢٨	٣٢٩,٤١٠,٢٣٦	لممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
٣٥,٥٠١,٨٦٧	٣٢,٠٣٤	٢,٨٤٣,٥٠٦	٩,٢٠٢,٢٠٠	٢٣,٤٢٤,١٢٧	التفقات الرأسمالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيمائيات المتخصصة	الأدوية	كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)
					الإيرادات:
٣٣٠,٠٤٣,٨٠٩	-	٦٩,٩٦٥,٤٥٨	١١٨,٩٥٤,٥٩٠	١٤١,١٢٣,٧٦١	- محلبة
١٢٤,١٥٠,٨٧٢	-	٤,٢٤٩,٨٩٤	٤٦,٦٣٥,٣٣٣	٧٣,٢٦٥,٦٤٥	- تصدير
٤٥٤,١٩٤,٦٨١	-	٧٤,٢١٥,٣٥٢	١٦٥,٥٨٩,٩٢٣	٢١٤,٣٨٩,٤٠٦	المجموع
١٧٤,٤٠٢,٦٥٢	-	١٥,٧٦٤,٨٩١	٣٩,٥٠٦,٨٨٦	١١٩,١٣٠,٨٧٥	الربح الإجمالي
٥٤,٠٢٢,٥٥٧	(٤,٧٧٦,٢٠٧)	(١,٩٢٨,١٣٥)	٢٠,١٩٦,١١٧	٤٠,٥٣٠,٧٨٢	الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٦١,٤٤٦,٤١١	٧٣١,١٦٢	(٢,٢١٤,٨٢١)	١٧,٢٢٠,٤٩٦	٤٥,٧٠٩,٥٧٤	الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
١٢,٦٦٥,٨١٩	١,٤٢٦,١٠٠	٨١٣,٣٢٥	٧,١٥٤,٠٣٠	٣,٢٧٢,٣٦٤	الاستهلاكات
١,٩٨٠,٠٧٦	١٥,٨٢٥	١,٩٣٥,٢٥١	-	٢٩,٠٠٠	الإطفاءات
١,١٧٢,٣١٤,٥٩١	٥,٦٩٤,٦٦٦	٨٠٣,٦٤٦,٣٧٩	١٥٦,٢٥٨,٨٤٤	٢٠٦,٧١٤,٧٠٢	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
٤٠,٥٠٤,٤٦٠	٢,٢١٩,٣٨٣	٣,٠٧٧,٢١٧	٩,١٣٨,٢٨٧	٢٦,٠٦٩,٥٧٣	التفقات الرأسمالية

إن عمليات المجموعة تجرى بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى العراق وبلدان أخرى. تم اختيار المعلومات المالية كما في ٣١ مارس وللفترتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وتلخيصها حسب المنطقة الجغرافية على النحو التالي:

المجموع	البلدان الأخرى	العراق	المملكة العربية السعودية	٢٠١٤ (غير مراجعة)
١,٣٣٠,٨٢٠,٤٦٨	١١١,٦٢٤,٩٢٧	٧٣٨,٢١٩,٤٩٧	٤٨٠,٩٧٦,٠٤٤	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
١,١٧٢,٣١٤,٥٩١	٦١,٧٠٠,٠٤٨	٧١٥,٤٢٢,٤١٥	٣٩٥,١٩٢,١٢٨	٢٠١٣ (غير مراجعة) الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي

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

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- توزيعات الأرباح المقترحة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ (٢٦ فبراير ٢٠١٤) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢٩,٧٠٥,٨٨٢ ريال سعودي بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم، تخضع لموافقة مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة القادم.

٩- التزامات محتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ التزامات محتملة في سياق الأعمال الاعتيادية على شكل خطابات ضمان بمبلغ ١٢٣,٨١٦,٣٨٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ١٣٢,٦٧٣,٤١٠ ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ٨٦,٥٢٩,٦٠٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ٢٩,٠١٠,٦٦٨ ريال سعودي).