

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

<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
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها من رقم (١) إلى رقم (١٠) والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



السيد
عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ
(١٩ أبريل ٢٠١٥)

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
٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
الموجودات		
موجودات متداولة:		
		نقد وما يعادله
١٤٠,٦٣١,١٧٢	٢٤٤,٢٥٧,٦٤١	ذمم مدينة
١,٠٦٢,٥٨٦,٤٠٦	١,١٢٥,٥١٣,١٤٤	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٦٣,٠٩٨,٠٧٠	٥٦,٥٧٠,١٢٨	مخزون
٨٠٢,٩٤٩,٥٤٠	٧٢٤,٩٤٩,٢٥٥	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢٠٠,٩٩١,٢٥٧	١٩٩,٠٢٣,٠١٦	
<u>٢,٢٧٠,٢٥٦,٤٤٥</u>	<u>٢,٣٥٠,٣١٣,١٨٤</u>	
موجودات غير متداولة:		
		استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٢,٦٧٠,٥١٧	٣,٠٢٣,٨٤٢	وشركات زميلة
١,٣٣٠,٨٢٠,٤٦٨	١,٤٩٣,٨٧٢,٧٧٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٤,٠٥٤,٨١١	٤٤,٠٥٤,٨١١	شهرة
١٣,٧١٥,٣٠٩	١٤,٠٧٦,٢٢٨	موجودات غير ملموسة
<u>١,٣٩١,٢٦١,١٠٥</u>	<u>١,٥٥٥,٠٢٧,٦٥١</u>	
<u>٣,٦٦١,٥١٧,٥٥٠</u>	<u>٣,٩٠٥,٣٤٠,٨٣٥</u>	مجموع الموجودات
المطلوبات		
مطلوبات متداولة:		
		٣ تسهيلات توريق ومراجعة
٨٩٥,٣٧١,٦٧٥	٥٤٨,١٤١,١٩٤	أوراق دفع
٦,٩١٧,٧٢٣	١٤,٥١٢,٨٠٣	ذمم دائنة
١٧٦,٣١٣,٥٣١	١٨٧,٨٢٨,٣٨٥	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٨,١٣١,٧٨٩	١٠,٣٧٣,٩١٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٠٧,٤٥١,٣٠٦	٢٦٤,٨٧٤,٩٢٢	مخصص زكاة وضريبة دخل
٣٣,٣١١,٩٦٧	٣٦,٨٢١,٦٢٦	
<u>١,٣٢٧,٤٩٧,٩٩١</u>	<u>١,٠٦٢,٥٥٢,٨٤٤</u>	
مطلوبات غير متداولة:		
		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٣٢٩,٥٣٦,٩٤٢	٣٦٩,٦٣٩,٤٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٨,٩٤٤,٩٣٤	٩١,٧٥٢,٩٥٥	قروض طويلة الأجل
-	٦٤٣,٣١٢,٠٣٦	
<u>١,٧٤٥,٩٧٩,٨٦٧</u>	<u>٢,١٦٧,٢٥٧,٢٥٧</u>	مجموع المطلوبات

(تابع)

عضو مجلس الإدارة المصمم

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

كما في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		حقوق الملكية:
		مساهمي الشركة:
		رأس المال
٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٧٤١,١٧٦,٤٧٠	٥
٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٦
٨٩١,٢٤٤,٥٩٥	٨٢١,٥٥٦,٧٢٥	
		أرباح مبقاة
		أثر الاستحواذ على حقوق أقلية مع
		الاحتفاظ بالسيطرة
(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	(١٤,٣٣٨,٥٣٧)	
(٧٠,٤٤٧,٨٢٤)	(٧٢,٨٢٢,٩٥٥)	
		فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٩٥٤,٢٠٣,٣٨١	١,٨٨٢,١٤٠,٣٨٠	
		مجموع حقوق مساهمي الشركة
(٣٨,٦٦٥,٦٩٨)	(١٤٤,٠٥٦,٨٠٢)	
		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١,٩١٥,٥٣٧,٦٨٣	١,٧٣٨,٠٨٣,٥٧٨	
		مجموع حقوق الملكية
٣,٦٦١,٥١٧,٥٥٠	٣,٩٠٥,٣٤٠,٨٣٥	
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		التزامات محتملة وارتباطات
		١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣

عضو مجلس الإدارة المخصص

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية





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
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٩٨,٩٠١,٥٥٦	٤٨٩,٣٥٦,٤٧٧	الإيرادات
(٣١٣,٩٤٢,٢٦٤)	(٣٠٧,٧٤٦,٦٤٤)	تكلفة الإيرادات
١٨٤,٩٥٩,٢٩٢	١٨١,٦٠٩,٨٣٣	الربح الاجمالي
		مصاريف تشغيلية:
(٨٣,٣٥٣,١١٥)	(٨٤,٣٩٧,٤٩٢)	بيع وتسويق
(٤٨,٢٢٨,٣٨٩)	(٥١,٦٤١,٠٤٠)	عمومية وإدارية
(٥,٠٤٢,٤٥٥)	(٣,١٤٧,٥٠٣)	أبحاث وتطوير
٤٨,٣٣٥,٢٣٣	٤٢,٤٢٣,٧٩٨	الدخل من العمليات الرئيسية
		إيرادات (مصاريف) أخرى:
(٢,٢١٨)	(٥٢٧,٢٨٣)	حصة الشركة في صافي خسارة الشركات التابعة غير
(١١,٢٢٥,٢٤٧)	(١٠,٢٩٢,٠٢٦)	الموحدة والشركات الزميلة
٢,٣٦٩,٤١٢	(١٤,١٥٩,٥٦١)	نققات مالية
٣٩,٤٧٧,٢٨٠	١٧,٤٤٤,٩٢٨	أخرى، بالصافي
٢٣,٥٨٦,٦٧٩	٢٤,٦٦٢,٧٩٨	الدخل قبل حقوق الأقلية
٦٣,٠٦٣,٩٥٩	٤٢,١٠٧,٧٢٦	حقوق الأقلية
		صافي الدخل للفترة
		ربحية السهم:
٠,٦٥	٠,٥٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٨٥	٠,٥٧	صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٣

نائب الرئيس للشؤون المالية الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة المفوض







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		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٣,٠٦٣,٩٥٩	٤٢,١٠٧,٧٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لينود غير نقدية:
		استهلاك
٣٠,٥٠٩,٩٨٦	٣٢,١٧٠,٠٣٥	إطفاء
١,٨٢٦,٩٨٤	١,٦١٩,٣٩٢	نفقات مالية - مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٤,١٣٠,١١٥	٤,٢٠٤,٥٦٨	حصة الشركة في صافي خسارة الشركات التابعة غير الموحدة والشركات الزميلة
٢,٢١٨	٥٢٧,٢٨٣	خسارة عائدة إلى حقوق الأقلية
(٢٣,٥٨٦,٦٧٩)	(٢٤,٦٦٢,٧٩٨)	تغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة
(٥٦,٨٨٠,٣٨٤)	(٧٩,٣٨١,٠٧٤)	مخزون
(١٤,٧٧١,٦٦٢)	(٥,٨٨٢,٥٣٩)	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٢,٤٢٨,٣١٩)	١٦٦,٠١٣	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧,٧١٥,٠٠٣	٢٣٥,٢١٠	ذمم دائنة
٤٣,٣٤٧,٥٦٤	٢٨,١١٥,٩٣٤	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(٣٥,٢٥٢,٩٣٧)	(٥٦٠,٩٤٦)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٩,١٧٦,٠٣٦	٤٩,١٦٤,٣٨٦	مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين، صافي
٣,١٤١,٥٤٩	٢,٧٣٩,٨٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٩٩٣,٤٢٣	٥٠,٥٦٢,٩٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		استثمار في شركات تابعة غير موحدة وشركات زميلة
(٣٥٧,٤١٧)	(١,٠٢٨,٢٤٥)	شراء ممتلكات ومصنع معدات
(٣٥,٥٠١,٨٦٧)	(٨٩,٤١٧,٤١٥)	منحولات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٢,٠٠٧,١٦٣	شراء موجودات غير ملموسة
(٢,٨٠٤,٧٧٤)	(٤١٦,٦٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٦٦٤,٠٥٨)	(٨٨,٨٥٥,٠٩٩)	

(يتبع)

نائب الرئيس للشؤون المالية الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة المفوض

٣







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		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٤٧,٦٨٣,٧٣٦)	(٥٦٨,١٥٨,٢٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	٦٤٣,٣١٢,٠٣٦	تسهيلات توريق ومراجحة
(٣,١٣٤,٧٢٦)	(١,٠٤٣,٥٣٣)	قروض طويلة الأجل
(٢,٠٧٧,٣١٨)	٧,١٦٦,٥٥٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٦,٢٩٩,٩٩٥	(٧٧٩,٥٨٩)	أوراق دفع
٥١٧,٩٢٧	(٣٢٠,٠٤٣)	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(٤٦,٠٧٧,٨٥٨)	٨٠,١٧٧,٢١٩	حقوق أقلية، صافي
(٥٤,٧٤٨,٤٨٣)	٤١,٨٨٥,١١١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٩٧,٣٢٠,٥٣٦	٢٠٧,٧٠٧,٨٢٩	صافي النقص في النقد وما يعادله
(١,٩٤٠,٨٨١)	(٥,٣٣٥,٢٩٩)	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
١٤٠,٦٣١,١٧٢	٢٤٤,٢٥٧,٦٤١	فروقات تحويل عملات أجنبية
		نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية:
١,٥٥٣,٤٢٣	٩١٩,٤٤٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحتمل على
٤,١٣٠,١١٥	٤,٢٠٤,٥٦٨	حقوق المساهمين
		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة - نفقات مالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣

نائب الرئيس للشؤون المالية الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة لمجموعة







شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتألف شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "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 - ١٤٩٨٩٠٣٠ 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 كما في نهاية السنة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
١٠٠	السعودية	▪ شركة تبوك للصناعات الدوائية تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
١٠٠	الأردن	- شركة تبوك الدوائية للأبحاث
١٠٠	السودان	- شركة تبوك الدوائية المحدودة
١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية
١٠٠	مصر	- شركة تبوك للصناعات الدوائية مصر و شريكاتها
١٠٠	الجزائر	- شركة تبوك إيرل الجزائر
١٠٠	السعودية	▪ شركة أسترا لمركبات اللدائن المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:
١٠٠	تركيا	- شركة أسترا بوليمرز السوق الحرة امالات سانايا في تيكارت انونيم سيركيتي (المسمى سابقاً كونستاب الشرق الأوسط لمركبات اللدائن).
١٠٠	تركيا	- شركة أسترا لمركبات اللدائن بازارلما سان في تلك
١٠٠	الهند	- شركة أسترا للمركبات المتخصصة، الهند محدودة خاصة

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نسبة الملكية الفعلية كما في نهاية السنة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
١٠٠	السعودية	▪ شركة المصنع العالمي لأنظمة المباني المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: - شركة مصنع أسترا للصناعات الثقيلة المحدودة
١٠٠	السعودية	▪ شركة مجمع أسترا الصناعي المحدودة للأسمدة والمبيدات الزراعية ("أستراكيم") تمتلك هذه الشركة الشركات الأجنبية التابعة التالية: - شركة أستراكيم السعودية - شركة أستراكيم المغرب - شركة أغيس العالمية المحدودة - شركة أستراكيم تركيا - شركة أستراكيم سوريا - شركة أستراكيم طشقند - شركة مجمع أسترا الصناعي للأسمدة والمبيدات الزراعية - الأردن
١٠٠	الجزائر	
١٠٠	المغرب	
١٠٠	جزر برتس فيرجن	
١٠٠	تركيا	
١٠٠	سوريا	
١٠٠	أوزبكستان	
٥٠	الأردن	
٩٢,٤	تركيا	
١٠٠	أوكرانيا	
١٠٠	مصر	
١٠٠	مصر	
٩٩	عُمان	
٥١	الأردن	▪ شركة التنمية لصناعة الحديد تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: - شركة الإنماء
١٠٠	العراق	
٧٦	الأردن	▪ شركة أسترا للطاقة المحدودة تمتلك هذه الشركة الشركة التابعة التالية: - شركة الهلال الخصب لتوليد الكهرباء
١٠٠	العراق	
٦٠	السعودية	▪ شركة أسترا للتعددين المحدودة

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

تعمل المجموعة في السودان من خلال شركتها التابعة، شركة تبوك الدوائية المحدودة. أن معدل التضخم المتراكم للثلاث سنوات في السودان تجاوز ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٤، إن هذا المؤشر بالإضافة إلى مؤشرات أخرى، نتج عنه إدراج السودان ضمن الاقتصادات ذات التضخم المرتفع. إن الأثر المالي للتضخم غير هام بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع. وبالتالي لم يتم إجراء أية تعديلات على هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (١٩ إبريل ٢٠١٥).

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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. 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 ٢٠١٤.

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 للفترة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وحسابات الفترة الأولية خلال تلك الفترة الأولية. إن القوائم المالية الأولية المرفقة تتضمن جميع التسويات التي تتكون بشكل رئيسي من المستحقات الاعتيادية المتكررة التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية بعدل.

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

٢-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب 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 ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية لقيّد 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. تقيدّ زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد كشهرة. يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيدّ 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 وتقيدّ مبدئياً بالتكلفة.

تقيدّ حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة و الشركات التابعة غير الموحدة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقيدّ حصتها في التغير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في حساب الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لخصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيدّ 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 ٢٠١٥
(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 محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢-٦ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات الأجنبية التابعة أو الزميلة التي تكون عملتها 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 ٢٠١٥
(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 "مصاريء 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 "مصاريء 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 ٢٠١٥
(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، 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	• مباني
١٠ - ٤	• تحسينات على مباني مستأجرة
١٢,٥ - ٥	• آلات ومعدات
١٠ - ٣	• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	• سيارات
٤	• برامج حاسب آلي

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 رسمة التحديدات 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 ٢٠١٥

(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 التغيير 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 تحقق 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 ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢-١٨ الزكاة والضرائب

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

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

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

٢-١٩ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال كبير لاستخدام موارد المجموعة لتسوية هذا الالتزام، 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 ٢٠١٥

(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، إن وجدت، وبعد إستبعاد المبيعات بين شركات المجموعة. يتم قيد إيراد حقوق الامتياز باستخدام أساس الاستحقاق وفقاً لما تنص عليه الاتفاقيات.

يتم إثبات إيرادات العقود بطريقة نسبة الإنجاز. تحدد نسبة الإنجاز بمقارنة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه مع إجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم إثبات التغيرات في تكاليف العقود المقدرة وخصائر العقود غير المنجزة. إن وجدت، في الفترة التي تحدد فيها. يتم إثبات الخسارة المتوقعة فوراً عندما يكون من المحتمل أن تزيد إجمالي تكاليف العقد على إجمالي إيرادات العقد. يتم إثبات التكاليف والأرباح المقدرة التي تزيد على المبالغ التي صدرت بها فواتير، إن وجدت، ضمن الموجودات المتداولة. كما يتم إثبات المبالغ التي صدر بها فواتير تزيد على التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة، إن وجدت، ضمن المطلوبات المتداولة.

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.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 الموحدة المقارنة، لكي تتوافق مع طريقة عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

٣- تسهيلات توريق ومراوحة

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية على شكل مراوحة وتوريق قصيرة الأجل وقروض أخرى من البنوك لتمويل الاحتياجات المالية المستمرة لشركات المجموعة. بلغ الرصيد المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٧٣٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ١,١١ مليار ريال سعودي). تقيّم التسهيلات بشكل أساسي بسعر الصرف الثابت المتفق عليه. كما أن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات الشركة.

٤- قروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة على قروض مراوحة طويلة الأجل من البنك بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي، من أجل تمويل النفقات الرأسمالية طويلة الأجل وقد استخدم مبلغ ٦٤٣,٣ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ (٢٠١٤: لا شيء). وتخضع لعمولات بسعر الصرف الثابت المتفق عليه بالإضافة إلى معدل الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور). يتم جدولة القروض خلال ست سنوات على أقساط نصف سنوية متساوية بدءاً من تواريخ استنفاد التمويل بعد فترة سماح لسنة واحدة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- 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
٢٠١٤	٢٠١٥	مساهمون مؤسسون سعوديون
%٥٧,٦٣	%٥٧,٥٧	مساهمون مؤسسون غير سعوديون
%١١,١١	%١١,١١	الجمهور
%٣١,٢٦	%٣١,٣٢	
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	

٦- 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 الموحدة المرفقة هو احتياطي نظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات أرباح. لا يتم تحويل أية مبالغ إلى هذا الاحتياطي خلال الفترات الأولية.

٧- إيرادات ومصاريف أخرى

تشمل بشكل جوهرى حسائر تحويل العملات الأجنبية.

٨- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لكل فترة على ٧٤,١١٧,٦٤٧ متوسط عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- 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 وللفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ ممثلة بالقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

المجموع	الشركة القابضة وأخرى	الطاقة والصناعات الحديدية	الكيماويات المتخصصة	الأدوية	كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
					الإيرادات:
٢٩٣,١٧٥,٠٧٧	-	٦٣,٤٢٢,٦٤٣	١٢٣,٤٢٥,٤٩٥	١٠٦,٣٢٦,٩٣٩	- محلية
١٩٦,١٨١,٤٠٠	-	٤٣,١٨٥,٢٦٨	٥٥,٠١١,١٤٥	٩٧,٩٨٤,٩٨٧	- تصدير
٤٨٩,٣٥٦,٤٧٧	-	١٠٦,٦٠٧,٩١١	١٧٨,٤٣٦,٦٤٠	٢٠٤,٣١١,٩٢٦	المجموع
١٨١,٦٠٩,٨٣٣	-	(١٠,٢٠٤,٤١٦)	٥١,٧٥٣,٦٥٢	١٤٠,٠٦٠,٥٩٧	الربح الإجمالي
					الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٤٢,٤٢٣,٧٩٨	(١١,٩٦٤,٩٧٠)	(٢١,٤٠٥,٣٦٢)	٢٩,٨٣٩,٩٩٥	٤٥,٩٥٤,١٣٥	الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
١٧,٤٤٤,٩٢٨	(١٢,٥٧٤,٦٣٠)	(٢٤,٤٨٢,٨٥٤)	١٧,٥٠٠,٢٣٤	٣٧,٠٠٢,١٧٨	الاستهلاكات
٣٢,١٧٠,٠٣٥	٣٢٨,٧٩٢	٢٢,٢٦٦,١٨٦	٣,٩١٢,٣٠٥	٥,٦٦٢,٧٥٢	الإطفاءات
١,٦١٩,٣٩٢	١,٥٦٩,٨٢٠	-	٤٩,٥٧٢	-	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
١,٤٩٣,٨٧٢,٧٧٠	٣٣,٨١٧,٨٦٤	٧٨٦,٨٣٠,٣٤٣	١٧٢,٧٧٦,٣٢٥	٥٠٠,٤٤٨,٢٣٨	النفقات الرأسمالية
٨٩,٤١٧,٤١٥	٦,٨١٧,٢٣٢	١٠,٢٩٥,٧٧٤	١٥,٠٣٩,٤٧٢	٥٧,٢٦٤,٩٣٧	

شركة مجموعة أسترا الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)
					الإيرادات:
٣٣٥,٠٤٥,٨٨٨	-	٥٨,٢٦٠,٠٧٧	١٠٩,٣٤٥,٦٥٤	١٦٧,٤٤٠,١٥٧	- محلية
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
١٨٤,٩٥٩,٢٩٢	-	(١٤,٢٨٦,٦٥٤)	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	(٥,٣٩٦,٢٣٠)	(٣٢,٤٦٧,٣٤١)	١٨,٥٥٢,٣٤٣	٥٨,٧٨٨,٥٠٨	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	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
٣٥,٥٠١,٨٦٧	٣٢,٠٣٤	٢,٨٤٣,٥٠٦	٩,٢٠٢,٢٠٠	٢٣,٤٢٤,١٢٧	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	٢٠١٥ (غير مراجعة)
١,٤٩٣,٨٧٢,٧٧٠	١٦١,٧٣٤,١٨٥	٦٩٦,٠٨٣,٦٧٣	٦٣٦,٠٥٤,٩١٢	الممتلكات والمصنع والمعدات، صافي
١,٣٣٠,٨٢٠,٤٦٨	١١١,٦٢٤,٩٢٧	٧٣٨,٢١٩,٤٩٧	٤٨٠,٩٧٦,٠٤٤	٢٠١٤ (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 ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - التزامات محتملة وارتباطات

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ التزامات محتملة في سياق الأعمال الاعتيادية على شكل خطابات ضمان بمبلغ ١٢٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ : ١٢٣,٨ مليون ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ٤٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ : ٨٦,٥ مليون ريال سعودي).
