

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
الرياض ١٣٥١٩، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة أسترا الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثي أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد الله عبد العزيز الشنير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ١٩ صفر ١٤٤٨ هـ
(٢ أغسطس ٢٠٢٦ م)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٩٤٥,٢٨٩,٥٠٠	٩٠٥,٣٦٥,٨١٢	٣
٥٦,٤٠٠,٦٤٥	٥٤,٦٧٧,٢٣٢	٤
٣١,١٦٠,٥٠٥	٣٢,١٣٣,٨٢٩	٤
٢٥١,٥٨٦,٠٤٢	٦٤١,١١٥,٠٢٨	١٤
١,١٥٧,٨٥٢,٨٦٥	٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠	١٤
١٠,١٠٨,٢٥٧	١٢,٧٤٧,٠٣٣	
٣٩,٩٤١,٢٦٦	٣٩,٩٤١,٢٦٦	١٧
٢,٤٩٢,٣٣٩,٠٨٠	٢,٤٣٦,٦٤٠,٢٠٠	
الموجودات المتداولة		
٧٢٠,٨١٩,٥٤٩	٧٣١,٣٢٠,٥٥٨	
١,٢٠٢,٩١٤,٠٢٦	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	٥
٧,٨٣٥,١٨٩	٢,٢٣٨,٣٤٧	٢-٦
٨٩,٤٣٦,٣٨٩	٨٧,١٠٢,٥١٣	٧
٢١٥,٦٣٣,٧٧١	١٠٢,٧٧١,٩٧٨	١٤
١٤٤,٧٩٣,١٩٥	٥٤,٣٨٠,٤١٥	٨
٢,٣٨١,٤٣٢,١١٩	١,٩٨٧,٨٣٩,٤٠٤	
٤,٨٧٣,٧٧١,١٩٩	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٦٧,٢٩٨,٠٠١	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	٩
٥,٤١٩,٢٢٨	٥,٤٩٦,٤٨٠	
١٧٤,٠١٢,٢٧٤	١٦٩,٧٣٥,٣٧٥	
٢٤٦,٧٢٩,٥٠٣	٢٤٩,١٠٤,٦٢٤	
المطلوبات المتداولة		
٢٦٩,١٢٦,٩٧٥	٢٧٣,١٢١,٦٧٤	
٦٨٢,٥٨٣,٧٨٠	٦٣٩,٢٦٦,٩٢٤	١٠
٤٠,٧٤٣,٠٧١	٤١,١١١,٢٦٣	٣-٦
٤٤٦,٦٩٦,٨٨١	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧	٩
١٠٧,٤٩٨,٧٦٨	١٠١,٣٩٤,٩٤٣	١١
١,٥٤٦,٦٤٩,٤٧٥	١,٢١٣,٨٩٢,٧٧١	
١,٧٩٣,٣٧٨,٩٧٨	١,٤٦٢,٩٩٧,٣٩٥	
إجمالي المطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٢٥٧,٠٤٧,٦٨٤	٢,١٦٨,٥٢٢,٢٨٢	
(٨,١٦٣,٤٠٠)	(٦,٥٣١,٦٠٠)	٢-١٦
٣٢,١٤٧,٨٦٥	-	
٣,٠٨١,٠٣٢,١٤٩	٢,٩٦١,٩٩٠,٦٨٢	
(٦٣٩,٩٢٨)	(٥٠٨,٤٧٣)	
٣,٠٨٠,٣٩٢,٢٢١	٢,٩٦١,٤٨٢,٢٠٩	
٤,٨٧٣,٧٧١,١٩٩	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

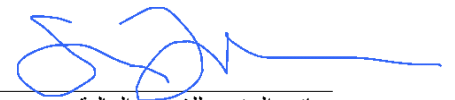
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		إيضاح
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	
١٢				إيرادات
٧٧٥,٨٧٢,٨٤٢	٧١٥,١١٢,٣٠١	١,٥٤٨,٨٤٠,٤٧١	١,٥٤٨,٨٤٠,٤٧١	تكلفة الإيرادات
(٣٩١,٦٤٦,٨٠٧)	(٣٨٨,٥٢٣,٣١٨)	(٧٩٧,٢٩٦,٥١٩)	(٨٤٩,٦٥٣,٤٨٥)	اجمالي الربح
٣٨٤,٢٢٦,٠٣٥	٣٢٦,٥٨٨,٩٨٣	٧٦٩,٤٨٥,٣٧٠	٦٩٩,١٨٦,٩٨٦	
				مصاريف بيع وتوزيع
(١١٠,٤٠٢,٠٢٠)	(١٠٠,٠٧٥,٤٩٧)	(٢٢٣,٠٠٠,١٣٦)	(٢١٣,٦٨٠,٣٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٠,٥٥٠,٢٦٨)	(١٥,٠٥٦,٢٩٢)	(١٣٤,٧٤٦,٥٧٥)	(٧٣,٦٢٩,١٨٢)	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣,٢٩٢,١٣٧	٤١٣,٦٩١	(٤,٦٣١,٩٥١)	(٢,٦٢٩,٦٣٠)	مصاريف أبحاث
(١٢,٤٣٧,٧٣٦)	(٨,٢٥٦,٥٧٨)	(٢٠,٨٩٢,٨٤٥)	(١٦,٢٣٢,٤٣٢)	الدخل من العمليات
١٩٤,٢٢٨,١٤٨	٢٠٣,٦١٤,٣٠٧	٣٨٦,٢١٣,٨٦٣	٣٩٢,٩١٥,٤٢٢	
				تكاليف تمويل
(٩,٥٢٦,١٧٨)	(١٤,٠٨٨,٤٦٠)	(١٨,٠٠٦,١١١)	(٢٨,٧٨٤,٧٢٩)	إيرادات أخرى، صافي
٢٤,٤٩٧,٧٩٤	١٣,٤١٤,١٣٣	٣١,٠٥٧,٢٠٤	٢٧,٧٥٢,٧٥٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٠٩,٠٩٩,٧٦٤	٢٠٢,٩٣٩,٩٨٠	٣٩٩,٢٦٤,٩٥٦	٣٩١,٨٨٣,٤٤٦	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,١٢٠,٩٣٢)	(١٣,٩٢٥,١٠٧)	(٣٤,٢٠٩,٣٠٤)	(٣٠,٨٢٨,٧١٢)	صافي الدخل للفترة من
١٩١,٩٧٨,٨٣٢	١٨٩,٠١٤,٨٧٣	٣٦٥,٠٥٥,٦٥٢	٣٦١,٠٥٤,٧٣٤	
				العائد إلى:
١٩٢,٠٦٢,١٦٤	١٧٤,٩٢٤,٤٣٩	٣٦٥,٢٠٠,٩٧٣	٣٤٦,٧٩٥,٥٣٥	المساهمين في الشركة الأم
(٨٣,٣٣٢)	١٤,٠٩٠,٤٣٤	(١٤٥,٣٢١)	١٤,٢٥٩,١٩٩	حصص غير مسيطرة
١٩١,٩٧٨,٨٣٢	١٨٩,٠١٤,٨٧٣	٣٦٥,٠٥٥,٦٥٢	٣٦١,٠٥٤,٧٣٤	
١٨	٢,٤٠	٢,١٩	٤,٥٧	ربحية السهم
				ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى
				مساهمي الشركة الأم



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس / الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
٣٦١,٠٥٤,٧٣٤	٣٦٥,٠٥٥,٦٥٢	١٨٩,٠١٤,٨٧٣	١٩١,٩٧٨,٨٣٢
صافي دخل الفترة			
الخسارة الشاملة الأخرى			
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
مكسب (خسارة) صرف العملات عند تحويل العمليات الأجنبية			
٩,٧٦٤,٨٠٤	(١,٦١٧,٩٣٤)	٧,٠٤٨,٨٧٨	(١,٢٦١,٩٢٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	٣٢,١٤٧,٨٦٥	-	٣٥,٨٩٨,٣٣٤
بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(خسارة) مكسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين			
(٥,٠٥٤,٤٨٥)	٣,٣٢٤,٤٢٩	(٧,١٨٧,٦٢٤)	(١٦٨,٥٨٢)
٤,٧١٠,٣١٩	٣٣,٨٥٤,٣٦٠	(١٣٨,٧٤٦)	٣٤,٤٦٧,٨٢٣
٣٦٥,٧٦٥,٠٥٣	٣٩٨,٩١٠,٠١٢	١٨٨,٨٧٦,١٢٧	٢٢٦,٤٤٦,٦٥٥
المكسب الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم			
٣٥١,٥١٩,٤٣١	٣٩٩,٠٤١,٤٦٧	١٧٤,٧٩٦,٣٠٥	٢٢٦,٥٢٥,٧٧٨
١٤,٢٤٥,٦٢٢	(١٣١,٤٥٥)	١٤,٠٧٩,٨٢٢	(٧٩,١٢٣)
٣٦٥,٧٦٥,٠٥٣	٣٩٨,٩١٠,٠١٢	١٨٨,٨٧٦,١٢٧	٢٢٦,٤٤٦,٦٥٥

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٨,٥٢٢,٢٨٢	(٦,٥٣١,٦٠٠)	-	-	٢,٩٦١,٩٩٠,٦٨٢	(٥٠٨,٤٧٣)	٢,٩٦١,٤٨٢,٢٠٩
صافي دخل الفترة	-	٣٦٥,٢٠٠,٩٧٣	-	-	-	٣٦٥,٢٠٠,٩٧٣	(١٤٥,٣٢١)	٣٦٥,٠٥٥,٦٥٢
المكسب الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة	-	٣,٣٢٤,٤٢٩	(١,٦٣١,٨٠٠)	-	٣٢,١٤٧,٨٦٥	٣٣,٨٤٠,٤٩٤	١٣,٨٦٦	٣٣,٨٥٤,٣٦٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٣٦٨,٥٢٥,٤٠٢	(١,٦٣١,٨٠٠)	-	٣٢,١٤٧,٨٦٥	٣٩٩,٠٤١,٤٦٧	(١٣١,٤٥٥)	٣٩٨,٩١٠,٠١٢
توزيعات الأرباح	-	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٧,٠٤٧,٦٨٤	(٨,١٦٣,٤٠٠)	-	٣٢,١٤٧,٨٦٥	٣,٠٨١,٠٣٢,١٤٩	(٦٣٩,٩٢٨)	٣,٠٨٠,٣٩٢,٢٢١
١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٤٥,٠٠٧,٩٦٥	(٢١,٢٠١,٨٨٧)	-	-	٢,٥٢٣,٨٠٦,٠٧٨	٧,١٦٢,٦٢٩	٢,٥٣٠,٩٦٨,٧٠٧
صافي دخل الفترة	-	٣٤٦,٧٩٥,٥٣٥	-	-	-	٣٤٦,٧٩٥,٥٣٥	١٤,٢٥٩,١٩٩	٣٦١,٠٥٤,٧٣٤
(الخسارة) / المكسب الشامل الآخر للفترة	-	(٥,٠٥٤,٤٨٥)	٩,٧٧٨,٣٨١	-	-	٤,٧٢٣,٨٩٦	(١٣,٥٧٧)	٤,٧١٠,٣١٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٣٤١,٧٤١,٠٥٠	٩,٧٧٨,٣٨١	-	-	٣٥١,٥١٩,٤٣١	١٤,٢٤٥,٦٢٢	٣٦٥,٧٦٥,٠٥٣
توزيعات الأرباح	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٤٦,٧٤٩,٠١٥	(١١,٤٢٣,٥٠٦)	-	-	٢,٦٣٥,٣٢٥,٥٠٩	٢١,٤٠٨,٢٥١	٢,٦٥٦,٧٣٣,٧٦٠



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس / الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(غير مراجعة)
٢٠٢٥ ٢٠٢٦

إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٣٩١,٨٨٣,٤٤٦	٣٩٩,٢٦٤,٩٥٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٩,٤٧٠,٧٠٤	٤٤,٠٦٥,٣٣٩	التعديلات للبنود غير النقدية:
٢٨,٧٨٤,٧٢٩	١٨,٠٠٦,١١١	استهلاك وإطفاء
(١٣,٢٥٥,٥٩٥)	(٦,٢٩١,٣٢٦)	تكاليف تمويل
٢,٦٢٩,٦٣٠	٤,٦٣١,٩٥١	إيرادات تمويل من استثمارات بالمطفاة
١١,٦٩٥,٣٨٦	١٩,٦٨٥,٨٩٨	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٤١٤,٤٩٩)	(١٩٧,٥٧٤)	مخصص للمخزون الذي شارب على الانتهاء والمتقادم وبطيء الحركة
١١,٩٥٦,٥٧١	١٣,١٢٩,٨١٠	مكسب من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
		تكلفة المنافع المحددة للموظفين
		التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
(٣٦,٣٤٤,٨٧٢)	(٨,٨٢٧,٤٤٣)	مخزون
(٥٥,٣٠٧,٩٦٥)	(١٩٦,٨٧٠,٧٥١)	مدينون تجاريون
(٣٦,٢٠٩,٩٩٧)	(٥,٥٩٦,٨٤٢)	مستحق من جهات ذات علاقة
٨,٢٠٣,٣٤١	(٢,٣٣٣,٨٧٦)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٨,٨٣٠,٢٩١	(٣,٩٩٤,٦٩٩)	دائنون تجاريون
(٣٣,١٣٢,٤٨١)	٤٣,٣١٦,٨٥٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٩,٦١٤,٦١٨)	(٣٦٨,١٩٢)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٨,٧١٨,٧٩٥)	(٥,٥٢٨,٤٨٢)	منافع نهاية خدمة مدفوعة
(٣٥,٠٥٤,٦٣٩)	(٢٥,٩٠٧,٨٥٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٩٥,٤٠٠,٦٣٧	٢٨٦,١٨٣,٨٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٥٣,٨٣٧,٩٣٣)	(٨٠,٤٨٦,٥٥٣)	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢,٥٥٣,٨٠٨)	(٢,٧٨٣,٦٣٢)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٣٨٩,٤٢١,٨٧٥	متحصلات من استبعاد استثمار بالتكلفة المطفاة
-	(٣٧٥,٠٤٥,٠٠٠)	شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٦,٤٢١,١٢٧)	(١١٢,٨٦١,٧٩٣)	شراء استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفاة
١٦,٢٤٢,١٨٨	٦,٣٩٨,٤٣٧	إيرادات تمويل مستلمة من الاستثمار بالتكلفة المطفاة
١,٢٧٩,٠٨٦	١,٥٧١,٧٧٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٢٥,٢٩١,٥٩٤)	(١٧٣,٧٨٤,٨٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(٣٥,٧١٧,٩٣٩)	٢٨١,١٦٥,٥١٣	صافي الحركة في قروض قصيرة وطويلة الأجل
(٣,٢٢١,٦٠٠)	(٦,٤٠٠,٢١٧)	التزامات عقود الإيجار مسددة
(٢٧,٧٩٧,٩٠٤)	(١٧,١٣٨,٧٥١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠٦,٧٣٧,٤٤٣)	(٢٢,٣٧٣,٤٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله

(١٣٦,٦٢٨,٤٠٠)	٩٠,٠٢٥,٥٣٣	النقد وما يماثله في بداية الفترة
١٧٨,٠٤٦,١٠٦	٥٤,٣٨٠,٤١٥	صافي مكسب صرف عملات أجنبية
(١٨٥,٤٤٠)	٣٨٧,٢٤٧	النقد وما يماثله في نهاية الفترة
٤١,٢٣٢,٢٦٦	١٤٤,٧٩٣,١٩٥	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١- التنظيم والأنشطة

إن شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة" / "الشركة الأم" / "مجموعة أسترا الصناعية") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب الرقم الموحد ٧٠٠١٥١٣٨٢٤ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨م). عنوان المركز الرئيسي للمجموعة هو مجموعة أسترا الصناعية، ص. ب. ١٣٣١٥، الرياض، المملكة العربية السعودية.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

- * بناء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المنشآت الصناعية،
- * إنتاج وتسويق وتوزيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية،
- * إنتاج مركبات البوليمر والمواد المضافة البلاستيكية ومركبات الألوان وغيرها من المنتجات البلاستيكية،
- * إنتاج الأسمدة المركبة والمبيدات الزراعية وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة ومبيدات الفطريات والمبيدات الحشرية،
- * البناء القائم على المعادن للمباني وإطارات المباني وإنتاج منتجات الحديد.

الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعليه، يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة").

٢-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة التي تم إدراجها كتطبيق للتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي أصبحت سارية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ.

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تسري المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ؛ لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- * تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
- * التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)
- * العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات غير السارية بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية ويصبح ساري المفعول لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة لقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي هو تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية التي قدمها لمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ما يلي:

- الهيكل المعدل لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف إلى ٥ فئات محددة بناءً على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة وعرض المجاميع الفرعية الإلزامية؛
- المبادئ المعززة بشأن التجميع والتفصيل والتي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والملاحظات بشكل عام؛ و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة)؛ و

تعمل المجموعة حاليًا على تحسين أنظمتها وتخصيص الموارد لتتوافق مع متطلبات التصنيف والإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) مما يضمن جاهزيتها لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) في تاريخ سريانه.

١- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف إلى فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي التشغيل والاستثمار والتمويل وضريبة دخل الزكاة والعمليات غير المستمرة.

يعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. قررت المجموعة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير كل من صافي الربح وصافي الموجودات نتيجة لتطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي (١٨). سيُطلب من المجموعة تقديم مجموعتين فرعيتين تم تحديثهما حديثًا، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تقدمه المجموعة. استنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، تتوقع المجموعة حدوث تغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- يتم إدراج إيرادات ومصاريف الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل بموجب السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة ويتم عرضها في المجموع الفرعي "صافي تكاليف التمويل". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصاريف المصنفة في فئتي الاستثمار والتمويل.
- يتم حاليًا إدراج صافي مكاسب / خسائر صرف العملات الأجنبية والتضخم المفرط ضمن المصاريف الأخرى، صافي. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب عرض فروق أسعار الصرف الأجنبي في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي أدت إلى ظهور الفروق. قررت المجموعة أن لديها فروقاً في أسعار الصرف الأجنبي يجب تصنيفها ضمن فئتي التشغيل والتمويل. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ضمن فئة العمليات.
- يتم حاليًا إدراج إيرادات الأرباح الموزعة ضمن الإيرادات الأخرى، صافي. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب عرض دخل الأرباح الموزعة في فئة الاستثمار.

٢- التجميع أو التفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) مبادئ محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات حول تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، فإنه سيعرض بنودًا في القوائم المالية الأساسية التي توفر ملخصات منظمة مفيدة وتفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

تقوم المجموعة أيضًا بتقييم البنود المصنفة حاليًا على أنها "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر إفادة أو تقدم تصنيفًا إضافيًا عندما تكون هذه البنود هامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات غير السارية بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

٣- مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عبارة عن مجاميع فرعية للدخل والمصاريف المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية والتي تنقل للمستخدمين وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. سيُطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في إيضاح منفصل في القوائم المالية.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أي من المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف المستخدمة في بياناتها العامة تفي بتعريف مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

في حال تم تحديد أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ستقوم المجموعة بالإفصاح عن المعلومات المطلوبة في إيضاح منفصل في القوائم المالية.

٤- التعديلات اللاحقة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة أساس لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً أرباح السنة/الفترة كأساس للمطابقة مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في عملية المطابقة نتيجة لنقطة الأساس الجديدة.

كما توفر التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفوائد والأرباح. ستستمر المجموعة في تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية بموجب هذا التوجيه. ستستمر التدفقات النقدية من الفوائد والأرباح المستلمة ومن الأرباح المدفوعة في تصنيفها على أنها أنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية، على التوالي.

٢-٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في الفترات المالية المستقبلية.

٢-٦ التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المنطقة. في حين أن الوضع لا يزال يتطور، فإن المجموعة تحافظ على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة به. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛ ومع ذلك، ونظراً لطبيعة النزاع المتغيرة، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في تواريخ التقارير المستقبلية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- الممتلكات والمصانع والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٩٠٥,٣٦٥,٨١٢	٨١٨,٤٠٢,٠٥١	صافي القيمة الدفترية - الافتتاحي
٨٨,٣٨٦,٥١٥	١٧٢,٦٠١,٢٢٢	إضافات للفترة / للسنة
(٤٢,٣٠٦,٩٠٤)	(٧٧,٤٤٣,٣٦٣)	استهلاك محمل للفترة / للسنة
(٢,٣٧٤,٢٠٤)	(٤,٦٦٦,٩٣٧)	استيعادات للفترة / للسنة
١,٦٢٦,١٥٨	(٤,٠١٨,١٧٧)	أثر التضخم الجامح للفترة / للسنة
(٥,٤٠٧,٨٧٧)	٤٩١,٠١٦	فروق أسعار الصرف للفترة / السنة
٩٤٥,٢٨٩,٥٠٠	٩٠٥,٣٦٥,٨١٢	صافي القيمة الدفترية - الختامي

* صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ يشمل مبلغ ٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٧,٦ مليون سعودي) على حساب موجودات حق الاستخدام.

٤- الموجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٣١,١٦٠,٥٠٥	٣٢,١٣٣,٨٢٩	الشهرة*
٤٠,٥٧٢,١٥٢	٣٦,٩٩٤,٠٨٦	برامج وتراخيص
١٥,٨٢٨,٤٩٣	١٧,٦٨٣,١٤٦	علاقات العملاء
٥٦,٤٠٠,٦٤٥	٥٤,٦٧٧,٢٣٢	موجودات غير ملموسة (باستثناء الشهرة)
٨٧,٥٦١,١٥٠	٨٦,٨١١,٠٦١	

* خلال مارس ٢٠٢٢، وقعت شركة أستراكم، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، اتفاقية شراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم افرستولن جي ام بي انتش الواقعة في ستولن، بافاريا في جمهورية ألمانيا الاتحادية، ونشأت الشهرة نتيجة لهذه المعاملة. يتم اختبار الشهرة سنوياً للانخفاض في القيمة.

٥- المدينون التجاريون

فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
١,٠٥٠,٤٩١,١٦٢	٨٨٣,٨٩٨,٧٢٧	غير متأخرة السداد
٢٦٥,٨٠٦,٣٩٨	٢٣٥,٦٦٥,٦٦٥	متأخرة السداد
١,٣١٦,٢٩٧,٥٦٠	١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢	
(١١٣,٣٨٣,٥٣٤)	(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)	مخصص للانخفاض في القيمة
١,٢٠٢,٩١٤,٠٢٦	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	
٩٪	١٠٪	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية
٤٣٪	٤٦٪	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية متأخرة السداد

١-٥ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تشمل الذمم المدينة التجارية على محتجزات مدينة بمبلغ ٦٩,٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٧,١٦ مليون ريال سعودي) وموجودات العقود بمبلغ ٥٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٨,٥ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- المدينون التجاريون (تتمة)

٢-٥ كانت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٠٧,٨٨٢,٤٩٦	١٠٩,٥٣٨,٧٩٩	الرصيد الافتتاحي
٢١,٩٤٣,٧٧٢	٤,٦٣١,٩٥١	مخصص الفترة / السنة
(٢٠,١٩٠,٨٩١)	(١٣٧,٥٨٣)	مشطوبات خلال الفترة / السنة
(٩٦,٥٧٨)	(٦٤٩,٦٣٣)	فروق أسعار الصرف للفترة / السنة
١٠٩,٥٣٨,٧٩٩	١١٣,٣٨٣,٥٣٤	الرصيد الختامي

٣-٥ فيما يلي تحليل خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة	
١,٠٥٠,٤٥٦,٩١٥	(١١,٩١٤,٧٠٨)	١,٠٣٨,٥٤٢,٢٠٧	متداولة (غير متأخرة السداد)
١٣٥,٦٢٥,٩٢٢	(٦,٧٣٥,٤٣٠)	١٢٨,٨٩٠,٤٩٢	متأخرة السداد
٣٢,٠٥٦,٥٤٧	(٤,٨٦٩,٣٨١)	٢٧,١٨٧,١٦٦	١ إلى ١٨٠ يوماً
١٦٧,٦٨٢,٤٦٩	(١١,٦٠٤,٨١١)	١٥٦,٠٧٧,٦٥٨	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
٢٤,٨٢٤,٥٠٢	(١٧,٩٣٩,٢٨٢)	٦,٨٨٥,٢٢٠	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
١٠,٤١٠,١٧٥	(٩,١٠٠,٦١٢)	١,٣٠٩,٥٦٣	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
٣٥,٢٣٤,٦٧٧	(٢٧,٠٣٩,٨٩٤)	٨,١٩٤,٧٨٣	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٣,٥٥٣,٨٤٠	(٣,٥١٧,٤٧٦)	٣٦,٣٦٤	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
٦,٦٠٩,٩٠٧	(٦,٥٤٦,٨٩٣)	٦٣,٠١٤	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
١٠,١٦٣,٧٤٧	(١٠,٠٦٤,٣٦٩)	٩٩,٣٧٨	إجمالي المبالغ متأخرة السداد
٥٢,٧٥٩,٧٥٢	(٥٢,٧٥٩,٧٥٢)	-	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
٢٦٥,٨٤٠,٦٤٥	(١٠١,٤٦٨,٨٢٦)	١٦٤,٣٧١,٨١٩	إجمالي المبالغ متأخرة السداد
١,٣١٦,٢٩٧,٥٦٠	(١١٣,٣٨٣,٥٣٤)	١,٢٠٢,٩١٤,٠٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة	
٨٨٣,٨٩٨,٧٢٧	(١٤,٨٢٥,٣٨٠)	٨٦٩,٠٧٣,٣٤٧	متداولة (غير متأخرة السداد)
١١١,٠٣٧,٢٨٤	(٨,٠٥٥,٣٠٥)	١٠٢,٩٨١,٩٧٩	متأخرة السداد
٤١,٠٥٤,٣١٤	(٦,٩٥٥,٧٨٤)	٣٤,٠٩٨,٥٣٠	١ إلى ١٨٠ يوماً
١٥٢,٠٩١,٥٩٨	(١٥,٠١١,٠٨٩)	١٣٧,٠٨٠,٥٠٩	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
١٧,٥٤٤,٥٨١	(١٥,٢٧٦,٢٧٠)	٢,٢٦٨,٣١١	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
١٤,٧٢٦,٤٥٩	(١٤,٣٠٧,٧١٣)	٤١٨,٧٤٦	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
٣٢,٢٧١,٠٤٠	(٢٩,٥٨٣,٩٨٣)	٢,٦٨٧,٠٥٧	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٨,٩٢٤,٢٤٢	(٨,١٦٩,٦٥٨)	٧٥٤,٥٨٤	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
٥,٨٢٥,٢٦٩	(٥,٣٩٥,١٧٣)	٤٣٠,٠٩٦	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
١٤,٧٤٩,٥١١	(١٣,٥٦٤,٨٣١)	١,١٨٤,٦٨٠	إجمالي المبالغ متأخرة السداد
٣٦,٥٥٣,٥١٦	(٣٦,٥٥٣,٥١٦)	-	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
٢٣٥,٦٦٥,٦٦٥	(٩٤,٧١٣,٤١٩)	١٤٠,٩٥٢,٢٤٦	إجمالي المبالغ متأخرة السداد
١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢	(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الهامة وأرصدها

١-٦ فيما يلي ملخص بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٥	٢٠٢٦			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٤٧,٢٨١,٨٧٥	-	نقد محول	مساهم في شركة تابعة منشأة تحت سيطرة	شركة المسيرة
٢,٥٧٣,٩٠٦	٢,٨٤٨,٥٤٨	مبيعات	مشتركة منشأة تحت سيطرة	مستشفى الأمير فهد بن سلطان
١٦٨,٢٣٦	٢١٩,٩٠٥	مبيعات	مشتركة منشأة تحت سيطرة	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية
٣٨١,٥٨٣	٢٩,١٠٨	مبيعات	مساهم	شركة أسترا للإنشاءات المحدودة (سابقاً: الشركة العربية للتموين والتجارة (أسترا) - فرع الإنشاء)
٥٩٨,٩٧٧	٣٤٩,٠٧٥	ومصاريف	جهة منتسبة	شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات
-	١,٦٨٩,٨٣٧	ومصاريف	جهة منتسبة	شركة التأمين التعاونية العربية
٨١٥,١٥١	٨٨٥,٣٠٧	ومصاريف	منشأة تحت سيطرة مشتركة	شركة استرا الغذائية

٢-٦ يتكون المستحق من جهات ذات علاقة مما يلي:

٣٠ يونيو		شركة التأمين التعاونية العربية (جهة منتسبة)
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	٣,٩٩٣,٢١٣	مستشفى الأمير فهد بن سلطان (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
١,٩٠٩,٦٨٥	٣,٢٤٨,٧٥٥	شركة مزارع أسترا (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
٣٢٨,٦٦٢	٥٩٣,٢٢١	
٢,٢٣٨,٣٤٧	٧,٨٣٥,١٨٩	

إن المستحق من جهات ذات علاقة غير مضمون.

٣-٦ يتكون المستحق إلى جهات ذات علاقة مما يلي:

٣٠ يونيو		شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة (شركة تابعة غير محدودة)
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٠,٢٧٩,٢٢٩	٤٠,٢٧٩,٢٢٩	شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات (جهة منتسبة)
٣٦١,٨٣٠	٣٦١,٨٣٠	شركة مزارع أسترا (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
٤٧٠,٢٠٤	١٠٢,٠١٢	
٤١,١١١,٢٦٣	٤٠,٧٤٣,٠٧١	

إن المستحق إلى جهات ذات علاقة غير مضمون.

٤-٦ تعويضات كبار موظفي الإدارة

بلغت تعويضات كبار موظفي الإدارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٧,٨٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٧,٥٣ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٤,٠٣٤,٧٧٧	٢٩,٣٦٥	الموجودات المالية
٢,٢٥٠,٤٩٢	٢,٣٥٥,٨٧٦	أرصدة بنكية مقيدة
٦,٢٨٥,٢٦٩	٢,٣٨٥,٢٤١	ودائع قابلة للاسترداد
٢٨,٦٥٤,٢٢٦	٢٧,٩٥٢,٨٠١	الموجودات غير المالية
٢٥,٤٠٦,٠٥٩	٢٧,٥٨٩,٩٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٩٤٣,٢٥٠	١٩,٦٠٥,٠٨٨	دفعات مقدمة لموردين
٦,٠٠٦,٠٢٤	٥,٣٧٩,٣٨٦	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى
٢,١٤١,٥٦١	٤,١٩٠,٠٧٤	سلف موظفين
٨٣,١٥١,١٢٠	٨٤,٧١٧,٢٧٢	أخرى
٨٩,٤٣٦,٣٨٩	٨٧,١٠٢,٥١٣	

٨- النقد وما يماثله

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٦٨,٦٤٣,٤٣١	٤٦,٥٧٥,٧٣٧	أرصدة بنكية
٧٤,٦٤١,٣٩٨	٦,٥٣٤,٦٩٣	ودائع لأجل*
١,٥٠٨,٣٦٦	١,٢٦٩,٩٨٥	نقد في الصندوق
١٤٤,٧٩٣,١٩٥	٥٤,٣٨٠,٤١٥	

* يمثل هذا البند ودائع استثمار مربحة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل. تم حساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ولم يكن التأثير جوهرياً.

٩- القروض والتزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل			
مربحة	٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠
تقليدية	١٢٠,٤٩٠,٢١١	-	١٢٠,٤٩٠,٢١١
	٤٢٩,٤٩٠,٢١١	-	٤٢٩,٤٩٠,٢١١
قروض طويلة الأجل			
مربحة	٩,٤٠٧,٢٧٧	٢١,١٦٦,٣٨١	٣٠,٥٧٣,٦٥٨
تقليدية	٦٥٢,٦٩٧	٢,٦٥٤,٧٣٩	٣,٣٠٧,٤٣٦
	١٠,٠٥٩,٩٧٤	٢٣,٨٢١,١٢٠	٣٣,٨٨١,٠٩٤
	٤٣٩,٥٥٠,١٨٥	٢٣,٨٢١,١٢٠	٤٦٣,٣٧١,٣٠٥
التزامات عقود الإيجار			
	٧,١٤٦,٦٩٦	٤٣,٤٧٦,٨٨١	٥٠,٦٢٣,٥٧٧
	٤٤٦,٦٩٦,٨٨١	٦٧,٢٩٨,٠٠١	٥١٣,٩٩٤,٨٨٢

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- القروض والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قرض قصير الأجل تقليدية	١٤١,٧٨٠,١٨٦	-	١٤١,٧٨٠,١٨٦
قروض طويلة الأجل مربحة تقليدية	١٠,٦٢٥,٦٩٥	٢٥,٧٥٣,٥١٨	٣٦,٣٧٩,٢١٣
	-	٤,٠٤٦,٣٩٣	٤,٠٤٦,٣٩٣
	١٠,٦٢٥,٦٩٥	٢٩,٧٩٩,٩١١	٤٠,٤٢٥,٦٠٦
	١٥٢,٤٠٥,٨٨١	٢٩,٧٩٩,٩١١	١٨٢,٢٠٥,٧٩٢
التزامات عقود الإيجار	٦,٥٩٢,٠٨٦	٤٤,٠٧٢,٨٥٨	٥٠,٦٦٤,٩٤٤
	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	٢٣٢,٨٧٠,٧٣٦

٩-١ فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملة مختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
-	٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي
١٠٤,٥٣٢,٥٩٦	٨٦,٢٠٧,٦٦٨	دينار جزائري
٤١,٧٩٠,٧٢٢	٣٠,٥٧٣,٦٦٠	يورو
٣٥,٨٨٢,٤٧٤	٣٧,٥٨٩,٩٧٧	أخرى
١٨٢,٢٠٥,٧٩٢	٤٦٣,٣٧١,٣٠٥	

٩-٢ إن الاقتراضات الرئيسية للمجموعة قصيرة الأجل والتي يتم تسعيرها على أساس سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. بلغ المتوسط الشهري لسايبور لثلاثة أشهر خلال الفترة ٤,٦٪ (٢٠٢٥: ٥,٥٪). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان معدل سايبور يبلغ ٤,٦٪ (٢٠٢٥: ٥,٧٪).

٩-٣ القروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ٢,٣١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٦٧ مليار ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولات خاصة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق وتعتمد بشكل كبير على معدل سايبور وتكون مقومة بالريال السعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركة من مجموعة أسترا الصناعية.

٩-٤ القروض طويلة الأجل

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع بنوك لتمويل موجوداتها الرأسمالية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يتم سحب مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٤,٣ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركة من مجموعة أسترا الصناعية وتحمل رسوم عمولات خاصة بمعدلات ثابتة متفق عليها. التسهيلات مقومة بالعملة الأجنبية (بشكل رئيسي اليورو والدينار الجزائري) وتسد في غضون خمس سنوات من خلال أقساط شهرية وربع سنوية متساوية من تاريخ الحصول على هذه التسهيلات.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٣٧,١٩٩,٣٩١	١٨٠,٧٦٤,٤٨٥	المطلوبات المالية
١٥١,٩٧٢,٨٤١	١٦٧,٦٠٤,٨١١	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٢٣,٨٠٥,٧٤١	٢٣,٧٥٥,٥٩٦	مصاريف مستحقة الدفع
٣١٢,٩٧٧,٩٧٣	٣٧٢,١٢٤,٨٩٢	أخرى
١٦٧,٢٩٣,٤٠٥	١٧٧,٣٠٥,٣٦١	المطلوبات غير المالية
٦٧,٢٦١,١٤٨	٦٧,٧٦٩,٦٥٧	منافع الموظفين
٩١,٧٣٤,٣٩٨	٦٥,٣٨٣,٨٧٠	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
٣٢٦,٢٨٨,٩٥١	٣١٠,٤٥٨,٨٨٨	مطلوبات عقود
٦٣٩,٢٦٦,٩٢٤	٦٨٢,٥٨٣,٧٨٠	

١١- الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع

قدمت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل إقراراتها الزكوية الموحدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، واستلمت شهادات الزكاة المتعلقة بها. تم الانتهاء من الربوط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع الفترات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولسنة ٢٠٢٣.

وخلال أغسطس ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، مع التزام زكاة إضافي بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت مبلغاً جزئياً قدره ١٠ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٥، واعترضت على المبلغ المتبقي وقدره ١٥,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً أولياً إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي تم رفضه، واستئنافاً من الدرجة الثانية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ("الأمانة"). ولا يزال الأمر معلق الآن لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

كما أنه وخلال سنة ٢٠٢٥، أصدرت الهيئة ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، مع التزام زكاة إضافي بقيمة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت مبلغاً جزئياً قدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٥، واعترضت على المبلغ المتبقي وقدره ١٢,٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً أولياً إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والذي تم رفضه، واستئنافاً ثانياً إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. ولا يزال الأمر معلق الآن لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

كما أنه وخلال سنة ٢٠٢٦، أصدرت الهيئة ربوط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع التزام زكاة إضافي بقيمة ٠,٩ مليون ريال سعودي. الشركة بصدد تقديم استئناف إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

بناءً على تقييم المجموعة، من غير المتوقع أن يتم تكبد أي التزامات جوهرية، بخلاف المثبتة حالياً، نتيجة للربوط القائمة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- التقارير القطاعية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الدوائية	
١,٤٨٣,٥٤٩,٣٤٥	-	١٦٠,٢٤٨,٧٢٥	٤٥٥,٩٠٤,٠٣٥	٨٦٧,٣٩٦,٥٨٥	إيرادات من بيع البضائع
٨٣,٢٣٢,٥٤٤	-	٢٩,٨٦٦,٦٦٣	٥٠,٢٥٦,٩٨٢	٣,١٠٨,٨٩٩	إيرادات من تقديم الخدمات
١,٥٦٦,٧٨١,٨٨٩	-	١٩٠,١١٥,٣٨٨	٥٠٦,١٦١,٠١٧	٨٧٠,٥٠٥,٤٨٤	إجمالي الإيرادات
٧٦٩,٤٨٥,٣٧٠	-	٥٧,٥٣٠,٠٨٠	١٧٨,٤٥٤,٨٣٧	٥٣٣,٥٠٠,٤٥٣	اجمالي الربح
(٤٤,٠٦٥,٣٣٩)	(٢,٩٦٨,٩٢٨)	(٤,٨١٢,١٣٠)	(١٠,٦٠٠,٨٩٩)	(٢٥,٦٨٣,٣٨٢)	استهلاك وإطفاء
(١٨,٠٠٦,١١١)	(٤٨٢,٥٤٥)	(١,٣١٠,١٥٠)	(٨,٨٧٤,٩١٨)	(٧,٣٣٨,٤٩٨)	تكاليف تمويل
٣٩٩,٢٦٤,٩٥٦	٦,٩٠٣,٢١٤	٤١,٨٣٥,٤٨١	٧٨,٧٢٨,٩٠٧	٢٧١,٧٩٧,٣٥٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الدوائية	
١,٤٢٧,٥٥٢,٨١٦	-	٢١٥,٦٤٨,٩٢٩	٤٤٤,٥٦٤,٢١٣	٧٦٧,٣٣٩,٦٧٤	إيرادات من بيع البضائع
١٢١,٢٨٧,٦٥٥	-	٣١,٢٧٣,٢٩٠	٨١,٩٦٣,٦٥٨	٨,٠٥٠,٧٠٧	إيرادات من تقديم الخدمات
١,٥٤٨,٨٤٠,٤٧١	-	٢٤٦,٩٢٢,٢١٩	٥٢٦,٥٢٧,٨٧١	٧٧٥,٣٩٠,٣٨١	إجمالي الإيرادات
٦٩٩,١٨٦,٩٨٦	-	٤٨,٥٤١,٢٧٦	١٦٦,٨١٤,١٥٢	٤٨٣,٨٣١,٥٥٨	اجمالي الربح
(٣٩,٤٧٠,٧٠٤)	(٣٦١,٦٨٠)	(٤,٦٣١,٧٥٩)	(٩,٥٦٦,٨٠٨)	(٢٤,٩١٠,٤٥٧)	استهلاك وإطفاء
(٢٨,٧٨٤,٧٢٩)	(١,٤٧٦,٧٥٧)	(٢,٩٨٧,٥٩٤)	(١٣,٣٨٩,١٤٨)	(١٠,٩٣١,٢٣٠)	تكاليف تمويل
٣٩١,٨٨٣,٤٤٦	١٨,٧٨١,٩٣٠	٧٤,٤٦١,٨١٠	٥٦,٣٧٤,٣٨٧	٢٤٢,٢٦٥,٣١٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- التقارير القطاعية (تتمة)

الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الدوائية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٨٩٤,٢٨٥,١٨٣	١٩٧,٠٤٨,٠٣٨	٧٦,١٣٥,٥٤٠	١٨٣,٣٢٨,٥٩١	٤٣٧,٧٧٣,٠١٤	ممتلكات ومصانع ومعدات، ماعدا موجودات حق الاستخدام
٥١,٠٠٤,٣١٧		٧٤٠,٤٨٦	٢٩,١٤٦,٨٨٧	٢١,١١٦,٩٤٤	موجودات حق الاستخدام
٩٤٥,٢٨٩,٥٠٠	١٩٧,٠٤٨,٠٣٨	٧٦,٨٧٦,٠٢٦	٢١٢,٤٧٥,٤٧٨	٤٥٨,٨٨٩,٩٥٨	مدينون تجاريون
١,٣١٦,٢٩٧,٥٦٠		٢٣٤,٢٦٣,٦٤٠	٣٨٤,٣٨٨,٩٢٢	٦٩٧,٦٤٤,٩٩٨	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١١٣,٣٨٣,٥٣٤)		(٣٢,٨٨٨,٣٥٢)	(٥٨,٧٨٩,٥٨٣)	(٢١,٧٠٥,٥٩٩)	مدينون تجاريون، صافي
١,٢٠٢,٩١٤,٠٢٦		٢٠١,٣٧٥,٢٨٨	٣٢٥,٥٩٩,٣٣٩	٦٧٥,٩٣٩,٣٩٩	إجمالي الموجودات
٤,٨٧٣,٧٧١,١٩٩	١,٩٥٧,٦٦٩,٢٩٢	٣٤٩,٧٧٤,٠١٤	٩١٦,٥١٦,٣٥٤	١,٦٤٩,٨١١,٥٣٩	إجمالي المطلوبات
١,٧٩٣,٣٧٨,٩٧٨	١٣٨,٨٠٨,٤٠١	١٨٤,٩١٨,٠٠٩	٥٥٩,٥٧١,٥٣١	٩١٠,٠٨١,٠٣٧	

الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الدوائية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٨٥٧,٧٥٠,٢٤٦	١٩٢,٣٣٥,٨٧٩	٧٦,٢٩٢,١١٧	١٧٦,٣٥٥,٢٣٥	٤١٢,٧٦٧,٠١٥	ممتلكات ومصانع ومعدات، ماعدا موجودات حق الاستخدام
٤٧,٦١٥,٥٦٦	-	٨٥٣,٢٤١	٢٦,٣١٣,١٣٧	٢٠,٤٤٩,١٨٨	موجودات حق الاستخدام
٩٠٥,٣٦٥,٨١٢	١٩٢,٣٣٥,٨٧٩	٧٧,١٤٥,٣٥٨	٢٠٢,٦٦٨,٣٧٢	٤٣٣,٢١٦,٢٠٣	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢		٢٤٥,٢٣٢,٦٢٣	٣٦٦,١٣٥,٢٧٤	٥٠٨,١٩٦,٤٩٥	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)		(٣٢,٩٥٩,٨٤٠)	(٥٥,٩٤٩,٥٤٢)	(٢٠,٦٢٩,٤١٧)	مدينون تجاريون ومدينون آخرون، صافي
١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣		٢١٢,٢٧٢,٧٨٣	٣١٠,١٨٥,٧٣٢	٤٨٧,٥٦٧,٠٧٨	إجمالي الموجودات
٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤	١,٧٣٩,٣٨٧,٤٨٩	٣٧٩,١٨٨,٨٥١	٩١٤,٢٧٠,٤٩٥	١,٣٩١,٦٣٢,٧٦٩	إجمالي المطلوبات
١,٤٦٢,٩٩٧,٣٩٥	١٢٨,٠١٥,٩٦٥	٢٥٢,٢٠٧,١٠٩	٣٨٨,٠٤٣,٢٥٩	٦٩٤,٧٣١,٠٦٢	

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة حسب الموقع الجغرافي:

الإجمالي	مواقع أخرى	السودان	تركيا	أفريقيا	جمهورية العراق	المملكة العربية السعودية	الإيرادات (الستة أشهر)
١,٥٦٦,٧٨١,٨٨٩	٢١٣,٧٨٠,٢٨٣	٢,٥٩٤,١٨١	٥٢,٠٦٠,٦٠١	١١٠,٢٢٤,٦٨٤	٣٥,٤٦٣,٨٣٩	١,١٥٢,٦٥٨,٣٠١	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
١,٥٤٨,٨٤٠,٤٧١	١٩٦,٧٧٥,٢١٩	٧,٥٢١,٢٤٠	٦٦,٥٤٥,٦٦٨	١٣١,٢١٠,٩٩٦	٣١,٤٢٥,٨٢٢	١,١١٥,٣٦١,٥٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
١,٠٧٢,٧٩١,٩١٦	١٣٦,٥٨٣,٢١٨	٥٠,٤٨٧	٤١,٩٢٦,٤٢٩	٥٥,٢١١,٣٦٧	-	٨٣٩,٠٢٠,٤١٥	الموجودات غير المتداولة (كما في)
٩٩٢,١٧٦,٨٧٣	١٣٣,٣٩٦,٨٢٨	٧٥,٤٥٤	٤٠,٨٢٦,٨٦٥	٥٨,٨٥٨,٠٠٤	-	٧٥٩,٠١٩,٧٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- الالتزامات المحتملة والتعهدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة التزامات محتملة ناشئة في دورة الأعمال العادية. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بقيمة ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٨,٩ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بقيمة ٢٥٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦٩,٨ مليون ريال سعودي).

أبرمت المجموعة خلال دورة الأعمال العادية في ترتيبات مع الموردين لشراء المكاين والمعدات وغيرها من الخدمات. بلغت الالتزامات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧٥,٣ مليون ريال سعودي).

في سياق أعمالها المعتادة، توفر المجموعة تسويات مستقبلية محتملة للمطالبات القائمة.

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن الموجودات المالية، بخلاف الودائع النقدية وقصيرة الأجل، التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٤٤,٧٩٣,١٩٥	٥٤,٣٨٠,٤١٥	نقد وما يماثله
٢٥١,٥٨٦,٠٤٢	٦٤١,١١٥,٠٢٨	استثمار بالتكلفة المطفأة (أ)
٢١٥,٦٣٣,٧٧١	١٠٢,٧٧١,٩٧٨	استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة (ب)
١,٢٠٢,٩١٤,٠٢٦	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	مدينون تجاريون
٣,٨٤١,٩٧٦	٢,٢٣٨,٣٤٧	مستحق من جهات ذات علاقة
٦,٢٨٥,٢٦٩	٢,٣٨٥,٢٤١	موجودات متداولة أخرى (إيضاح ٧)
١,٨٢٥,٠٥٤,٢٧٩	١,٨١٢,٩١٦,٦٠٢	
١,١٥٧,٨٥٢,٨٦٥	٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ج)

أ. هذه تمثل صكوك حكومية نصف سنوية مدرجة بالدولار الأمريكي. تحمل هذه الصكوك عائداً ثابتاً بنسبة ٥,٢٥٪، وسيتم استردادها في سنة ٢٠٣٠. تحمل هذه الصكوك تصنيفاً ائتمانياً A+. بلغت إيرادات التمويل التي سجلتها المجموعة على هذه الصكوك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٣,٣ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار بالتكلفة المطفأة لأنه يعد فقط دفعات لأصل الدين والفائدة بناءً على نموذج الأعمال الذي أعدته المجموعة.

ب. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يمثل المبلغ استثماراً في ودائع لأجل بمدة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار. قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بالتكلفة المطفأة حيث أنها فقط دفعات لأصل الدين والفائدة بناءً على نموذج الأعمال الذي أعدته المجموعة.

ج. تشمل هذه الصكوك من الشريحة الأولى، وهي ذات طبيعة دائمة. تم تحديد هذا الاستثمار بشكل نهائي بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. تندرج هذه الفئة ضمن المستوى ١ لغرض التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٢٦٩,١٢٦,٩٧٥	٢٧٣,١٢١,٦٧٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣٧٢,١٢٤,٨٩٢	٣١٢,٩٧٧,٩٧٣	دائنون تجاريون
٤٠,٧٤٣,٠٧١	٤١,١١١,٢٦٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٠)
		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٧,٢٩٨,٠٠١	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	قروض وسلف غير متداولة مرتبطة بفائدة
		قروض والتزامات عقود الإيجار
٤٤٦,٦٩٦,٨٨١	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧	قروض وسلف متداولة مرتبطة بفائدة
١,١٩٥,٩٨٩,٨٢٠	٨٦٠,٠٨١,٦٤٦	قروض والتزامات عقود الإيجار
١,١٢٨,٦٩١,٨١٩	٧٨٦,٢٠٨,٨٧٧	إجمالي المتداولة
٦٧,٢٩٨,٠٠١	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	إجمالي غير المتداولة

١٥- إدارة رأس المال والمخاطر المالية

١٥-١ لم تتغير استراتيجيات إدارة رأس المال والمخاطر المالية للمجموعة بشكل جوهري منذ نهاية السنة الماضية. تم تصنيف وقياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. إن القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية تساوي القيمة الدفترية لها.

١٥-٢ فيما يلي احتياطي تحويل العملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	بلد العمليات
(١٢٠,٠٥٨)	(١٦١,٩٥٧)	السودان
(١٩,٣٩٢,٥٦٠)	(١٩,٣٣٠,٩٨٢)	مصر
١١,٣٤٩,٢١٨	١٢,٩٦١,٣٣٩	أخرى
(٨,١٦٣,٤٠٠)	(٦,٥٣١,٦٠٠)	

١٦- توزيعات الأرباح

خلال الفترة، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيعات أرباح قدرها ٢٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال سعودي لكل سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٤٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم) توزع من الأرباح المبقاة. وافقت الجمعية العامة السنوية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ على توزيع أرباح نقدية بالمبلغ المقترح.

١٧- الاستثمار في الشركة التابعة غير الموحدة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قرر مساهمو شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة (الشركة التابعة أو "التنمية") تصفية الشركة التابعة وتم تعيين مصفي رسمي، وبالتالي فقدت المجموعة السيطرة. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بالتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات والحصول غير المسيطرة. أثبتت المجموعة أن لها تأثيراً كبيراً على شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة، وتم احتساب حصتها في نتائج شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم تزاوّل الشركة التابعة أي نشاط.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨- ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة بشكل منفصل لكل من العمليات المستمرة وغير المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مقابل تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. نظرًا لأن الشركة ليس لديها مثل هذه الأسهم العادية المحتملة المخفضة، فإن حساب وعرض ربحية السهم الأساسي والمخفض للشركة سيكونان متطابقين.

يعكس الجدول التالي الربح والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في عمليات الاحتساب:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم والمستخدم في حساب ربحية السهم الأساسي والمخفض: المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٣٤٦,٧٩٥,٥٣٥	٣٦٥,٢٠٠,٩٧٣	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
		ربحية السهم الأساسي والمخفض
		إجمالي ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة
٤,٣٣	٤,٥٧	

١٩- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

بحسب رأي الإدارة، لا توجد أحداث وقعت بعد تاريخ إعداد التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلًا أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية والتي لا تعتبر جوهرياً بطبيعتها بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ككل.

٢١- موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٦ م).