

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص

الصفحات	جدول المحتويات
١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجية استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٨ شوال ١٤٤٤ هـ
(الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٣)



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

الموجودات	إيضاحات	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣	٧٨٠,٤٥١,٣٥٣	٧٨٨,٥٧٥,٢٢٦
موجودات غير ملموسة	٤	٧٢,٢٥٠,٥٦١	٧٢,٨٧٣,٨٦١
موجودات غير متداولة أخرى		٤,٥٦٠,٨٨٩	٥,١٣٢,٩٤١
		٨٥٧,٢٦٢,٨٠٣	٨٦٦,٥٨٢,٠٢٨
موجودات متداولة			
مخزون		٧٦٣,٧٦٥,٠٣٦	٧٨٢,٦٣١,٩٦٦
ذمم مدينة تجارية	٥	١,٠٨٤,٠٩٥,١٧٧	٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٦	٣١,٩٢٧,١٦٨	٣١,٤٧١,٩١٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧	١٧١,٢٥٨,٥٢٣	١٦٨,٤٥١,٩٨٤
نقد وما يماثله		٧١٤,٣١٤,٧٩٧	٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥
ودائع لأجل		١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠
		٢,٩٢٨,٣٦٠,٧٠١	٢,٦٥٨,٣٧٠,٠٩٨
		٣,٧٨٥,٦٢٣,٥٠٤	٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض والتزامات عقود إيجار	٨	٩٩,٨٨٠,٦١١	١٠٠,٣٥٨,٤٣٦
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		١٣٥,٤٩٤,٧٧١	١٣٧,٥٢٧,٦٠٢
		٢٣٥,٣٧٥,٣٨٢	٢٣٧,٨٨٦,٠٣٨
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية		٢٥٩,٧٠٨,٧٩٦	٢٤٢,٢٩٢,٤٦٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٩	٦٣٧,٦٠٧,٦٨٣	٥٦٢,٨٥٣,٠٨٨
مطلوبات ضريبة مؤجلة		٧,٥٥٤,٥٨٩	٧,٦١٧,٢٠٦
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	٦	٦٤١,٧٠٦	٤٧٠,٦١٣
قروض والتزامات عقود إيجار	٨	٤٦١,٢٨٩,٦٣٨	٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١٠	١٤٠,٦١٨,٢٧٧	١٣٢,١٨٤,٦٦٨
		١,٥٠٧,٤٢٠,٦٨٩	١,٣٧٣,٨٨٠,٦٩٨
		١,٧٤٢,٧٩٦,٠٧١	١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦
مجموع المطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧	٤٠٦,٥٦٨,٦٧٧
توزيعات أرباح مقترحة	١٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح ميقة		٦٠٤,١١٠,٢٩٤	٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥
احتياطي تحويل عملات أجنبية	١٥	(٣٠,٩٥٦,٥٩٣)	(٣٤,١٥٦,٦٣٤)
حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة		١,٩٧٩,٧٢٢,٣٧٨	١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨
حصص غير مسيطرة		٦٣,١٠٥,٠٥٥	٦٣,٧٩٨,٨٠٢
مجموع حقوق الملكية		٢,٠٤٢,٨٢٧,٤٣٣	١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣,٧٨٥,٦٢٣,٥٠٤	٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
٦٣٤,٥١٨,٩٨٥	٧٤٨,٢٧٨,١١٥	١١	العمليات المستمرة
(٣٦٠,٦٤١,٩٣٣)	(٤٣٦,٣٠٤,٩٢٠)		إيرادات
٢٧٣,٨٧٧,٠٥٢	٣١١,٩٧٣,١٩٥		تكلفة الإيرادات
			إجمالي الربح
(١٠٥,٤٦٨,١٨٩)	(٩٥,٥٨٦,٦٤٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(٥٨,٧٨٤,٣١١)	(٦٥,٦٩٣,٦٤٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٨٠٥,٤١٥)	(٥,٦٩٠,٣٨٨)	٥	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥,٥١٣,١٠٤)	(٦,٢١٨,٥٤٣)		مصاريف أبحاث
٩٥,٣٠٦,٠٣٣	١٣٨,٧٨٣,٩٦٩		الإيرادات من العمليات
(١٢,٠٨٠,٢١٥)	(٣,٩٣٥,٤٨١)	٨	تكاليف تمويل، بالصادفي
(٢,٤٤٣,١٦٥)	٢٩,٤١١		إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصادفي
٨٠,٧٨٢,٦٥٣	١٣٤,٨٧٧,٨٩٩		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٧٥٣,٤٣٧)	(١٢,٧٠١,٨٧٢)	١٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٧٢,٠٢٩,٢١٦	١٢٢,١٧٦,٠٢٧		صافي الدخل للفترة من العمليات المستمرة
٣,٣٨٦,٨٥٦	-	١٢	العمليات غير المستمرة
٧٥,٤١٦,٠٧٢	١٢٢,١٧٦,٠٢٧		الربح من العمليات غير المستمرة
			صافي الدخل للفترة
٧٤,٦٩٠,٢٢٥	١٢٢,٨٨٤,٥٦٧		العائد إلى:
٧٢٥,٨٤٧	(٧٠٨,٥٤٠)		المساهمين في الشركة الأم
٧٥,٤١٦,٠٧٢	١٢٢,١٧٦,٠٢٧		حصص غير مسيطرة
٠,٩٠	١,٥٤		ربح السهم من العمليات المستمرة
			(الأساسي والمخفض)
٠,٠٣	-		ربح السهم من العمليات
			غير المستمرة (الأساسي والمخفض)
٠,٩٣	١,٥٤	١٧	ربح السهم العائد إلى المساهمين في الشركة
			(الأساسي والمخفض)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس / الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٢٢,١٧٦,٠٢٧	٧٥,٤١٦,٠٧٢	صافي الدخل للفترة
		الدخل الشامل الآخر
		بند قد يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
٣,١٩٨,٨٢٦	(١,٦١٤,٦٨٠)	ربح / (خسارة) الصرف من تحويل عمليات أجنبية
		بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
٤,٢٦٧,١٩٠	١,٦٥١,٦٦٣	خسارة إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٤٦٦,٠١٦	٣٦,٩٨٣	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢٩,٦٤٢,٠٤٣	٧٥,٤٥٣,٠٥٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
		العائد إلى:
١٣٠,٣٣٥,٧٩٠	٧٤,٧٢٣,٦٦٤	المساهمين في الشركة
(٦٩٣,٧٤٧)	٧٢٩,٣٩١	حصص غير مسيطرة
١٢٩,٦٤٢,٠٤٣	٧٥,٤٥٣,٠٥٥	
		مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى ملاك المجموعة الناشئ من:
١٣٠,٣٣٥,٧٩٠	٧٢,٥٢٢,٢٠٧	من العمليات المستمرة
-	٢,٢٠١,٤٥٧	من العمليات غير المستمرة
١٣٠,٣٣٥,٧٩٠	٧٤,٧٢٣,٦٦٤	

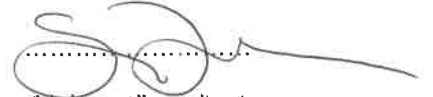
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



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
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	للعائد إلى المساهمين في الشركة		إيضاح
				أرباح مبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	
١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠	٦٣,٧٩٨,٨٠٢	١,٨٤٩,٣٨٦,٥٨٨	(٣٤,١٥٦,٦٣٤)	٦٧٦,٩٧٤,٥٤٥	-	٤٠,٦٥٦,٨,٦٧٧ ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٢,١٧٦,٠٢٧	(٧٨,٥٤٠)	١٢٢,٨٨٤,٥٦٧	-	١٢٢,٨٨٤,٥٦٧	-	-
٧,٤٦٦,٠١٦	١٤,٧٩٣	٧,٤٥١,٢٢٣	٣,٢٠٠,٠٤١	٤,٢٥١,١٨٢	-	-
١٢٩,٦٤٢,٠٤٣	(٦٩٣,٧٤٧)	١٣٠,٣٣٥,٧٩٠	٣,٢٠٠,٠٤١	١٢٧,١٣٥,٧٤٩	-	-
-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
٢,٠٤٢,٨٢٧,٤٣٣	٦٣,١٠٥,٠٥٥	١,٩٧٩,٧٢٢,٣٧٨	(٣٠,٩٥٦,٥٩٣)	٦٠٤,١١٠,٢٩٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٦٥٦,٨,٦٧٧ ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٠٤,٠٩١,٨٤٧	٥٢,٤٥٠,٨٤٥	١,٤٥١,٦٤١,٠٠٢	(٧٦,٦٥١,٤١٨)	٣٢١,٧٢٣,٧٤٣	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٧٥,٤١٦,٠٧٢	٧٢٥,٨٤٧	٧٤,٦٩٠,٢٢٥	-	٧٤,٦٩٠,٢٢٥	-	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
٣٦,٩٨٣	٣,٥٤٤	٣٣,٤٣٩	(١,٦٠٧,٢١٢)	١,٦٤٠,٦٥١	-	صافي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٧٥,٤٥٣,٠٥٥	٧٢٩,٣٩١	٧٤,٧٢٢,٦٤٤	(١,٦٠٧,٢١٢)	٧٦,٣٣٠,٨٧٦	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١,٥٧٩,٥٤٤,٩٠٢	٥٣,١٨٠,٢٣٦	١,٥٢٦,٣٢٤,٦٦٦	(٧٨,٢٥٨,٦٣٠)	٢٧٨,٥٤٦,٦١٩	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الرئيس / الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل			
٨٠,٧٨٢,٦٥٣	١٣٤,٨٧٧,٨٩٩		
٣,٣٨٦,٨٥٦	-		
٨٤,١٦٩,٥٠٩	١٣٤,٨٧٧,٨٩٩		
العمليات المستمرة			
العمليات غير المستمرة			
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل متضمنة العمليات غير المستمرة			
تعديلات لينود غير نقدية			
١٩,٠٥١,٥١١	٢٠,٣٨١,٠٧٣	١١	استهلاك وإطفاء
١٢,٢٦٠,٥٠٧	١٤,٢٠٠,٣٧٣		تكاليف التمويل
٨,٨٠٥,٤١٥	٥,٦٩٠,٣٨٨	٥	مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٨,٩٢٢,٥٥٠	١١,٠٥٣,٧٥٨		مخصص مخزون متقدم وبطء الحركة على وشك انتهاء صلاحيته
٤,٨٩٨,٠٢٣	٥,٦٤٧,٢٣٨		تكلفة المنافع المحددة للموظفين
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
(٣٠,٤٠٤,٦٦٠)	٧,٨١٣,١٧٢		مخزون
(١٤٠,٧٦٣,٥٢٣)	(٢٥٢,٧١٦,٣١٩)		ذمم مدينة تجارية
(٢,٠٠٣,١٠٨)	(٤٥٥,٢٥١)		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢,٦٦١,٠٥٥)	(٢,٨٠٦,٥٣٩)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٣,٨٨١,٥٠٠	١٧,٤١٦,٣٣١		ذمم دائنة تجارية
٨٤,١٦٥,٢٠٥	٧٤,٧٥٤,٥٩٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤٠,٢٣٤)	١٧١,٠٩٣		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٣,٢٢٧,٥٧٩)	(٣,٤١٢,٨٧٩)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩٢٣,٨١٥)	(٤,٠٤٩,٩٤٣)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٩٦,٠٣٠,٢٤٦	٢٨,٥٦٤,٩٨٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(١١,٨٣٩,٧٣٠)	(٩,٦٥٦,٥٧٠)	٣	إضافات لممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٠٢,١٧٩)	(١,١١٠,٨٧٠)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٣٧٣,٥٨٩	٥٧٢,٠٥٢		موجودات غير متداولة أخرى
(١١,٦٦٨,٣٢٠)	(١٠,١٩٥,٣٨٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(٧١,٢٧٩,٣٠٧)	٣٢,٩٤٠,٣٠٦		صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل
(٣,٤٦٧,٦٩٣)	(١,٦٢٣,٥٠٥)		سداد التزامات عقود إيجار
(١١,٨٣٤,٨٤٠)	(١٣,٥٧٤,٦٥٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٨٦,٥٨١,٨٤٠)	١٧,٧٤٢,١٥١		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٢١٩,٩١٤)	٣٦,١١١,٧٥٢		صافي التغير في النقد وما يماثله
٤٦,٣١٤,٠٠٠	٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥		نقد وما يماثله في بداية الفترة
(١٣,٢٣٥,٧١٣)	-	١٢	نقد وما يماثله الخاص بمجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع
٤,٠٧٦,١٢٨	٢,٤٥٨,٠٦٠		صافي ربح صرف العملات الأجنبية
٣٤,٩٣٤,٥٠١	٧١٤,٣١٤,٧٩٧		نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٧,٦٤٣,٢٧٢	-		المعاملات غير النقدية الهامة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	شطب ذمم مدينة
			توزيعات أرباح مقترحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

١ التكوين والنشاط

إن شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة" / "مجموعة أسترا الصناعية") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨). يظل عنوان المركز الرئيسي للمجموعة والأنشطة الرئيسية لمجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما هو موضح في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ولكن لم تتم مراجعتها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، وعليه يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تعتقد الإدارة أن جميع المصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء التقدير المتعلق بالأثر الضريبي على العمليات غير المستمرة. تواصل الإدارة مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١,١٤٨,٠٥٧,٥٣٣	٧٨٨,٥٧٥,٢٢٦	صافي القيمة الدفترية - الافتتاحي
٨١,٠٤٣,٠٨٢	٩,٦٥٦,٥٧٠	إضافات للفترة / للسنة
(٧٤,٦٦٧,٨١٨)	(١٨,٦٢٣,٥٩٤)	الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة
(٨,٦١٦,١١٦)	-	خسارة الانخفاض في القيمة
(٣٤٣,٠٢٤,٠٨٢)	٢,٠٥٧,٠٧٩	استيعادات / اثر التضخم المرتفع، بالصافي - للفترة / للسنة*
(١٤,٢١٧,٣٧٣)	(١,٢١٣,٩٢٨)	فروقات صرف
٧٨٨,٥٧٥,٢٢٦	٧٨٠,٤٥١,٣٥٣	صافي القيمة الدفترية - الختامي

* يتضمن ٣٥٢ مليون ريال سعودي متعلقه باستبعاد الانماء (ايضاح ١٢)
٤ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٨,٤٥٢,٧٩٨	٢٨,٤٥٢,٧٩٨	الشهرة
١٦,٧٣٣,٩٤٠	١٩,٨٣٩,٠٩١	برمجيات وتراخيص
٢٧,٦٨٧,١٢٣	٢٣,٩٥٨,٦٧٢	علاقات العملاء
٧٢,٨٧٣,٨٦١	٧٢,٢٥٠,٥٦١	

٥ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٦٦٢,٨٦٩,٦٤٨	٩١٠,٥٧٢,٠٣٥	غير متأخرة السداد
٢٨٣,٢٤٨,٣٥٠	٢٨٦,٩٩٥,٢٦٠	متأخرة السداد
٩٤٦,١١٧,٩٩٨	١,١٩٧,٥٦٧,٢٩٥	
(١٠٩,٠٤٨,٧٥٢)	(١١٣,٤٧٢,١١٨)	مخصص الانخفاض في القيمة
٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	١,٠٨٤,٠٩٥,١٧٧	

%١٢	%٩	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية
%٣٨	%٤٠	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية متأخرة السداد

١-٥ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تشمل الذمم المدينة التجارية على محتجزات مدينة بمبلغ ٢٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢):
٢٣,٢ مليون ريال سعودي) وذمم مدينة غير مفوترة بمبلغ ٦٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٠,٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٢-٥ فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٣٩,٩٥١,٢٥٨	١٠٩,٠٤٨,٧٥٢	الرصيد الافتتاحي
٥,٢٩٩,٦٠٦	٥,٦٩٠,٣٨٨	مخصص للفترة / للسنة
(٣٦,٢٠٢,١١٢)	(١,٢٦٧,٠٢٢)	فروقات ترجمة عملات / مشطوبات خلال الفترة / السنة
١٠٩,٠٤٨,٧٥٢	١١٣,٤٧٢,١١٨	الرصيد الختامي

٣-٥ فيما يلي تحليل الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	متداولة (غير متأخرة السداد)
٩٠٧,٩٨١,٤٤٥	(٢,٥٩٠,٥٩٠)	٩١٠,٥٧٢,٠٣٥	متأخرة السداد
١٤١,٦٠٢,٨٠٦	(٣,٦٦١,٠٧٠)	١٤٥,٢٦٣,٨٧٦	١ إلى ١٨٠ يوماً
١١,٣٠٣,٧٤١	(١٣,٧٥٥,١٢٠)	٢٥,٠٥٨,٨٦١	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
٨,٢٠٤,٦٠١	(٧,٨٨٨,٦٥٧)	١٦,٠٩٣,٢٥٨	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
١٥,٠٠١,٢٧٤	(١٦,٠٦٥,١٣٠)	٣١,٠٦٦,٤٠٤	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
١,٣١٠	(٩,٩٣٥,٣١٧)	٩,٩٣٦,٦٢٧	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
-	(٨,٠٧١,٥٥٢)	٨,٠٧١,٥٥٢	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
-	(٥١,٥٠٤,٦٨٢)	٥١,٥٠٤,٦٨٢	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
١,٠٨٤,٠٩٥,١٧٧	(١١٣,٤٧٢,١١٨)	١,١٩٧,٥٦٧,٢٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

صافي الذمم المدينة	مخصص	إجمالي الذمم المدينة	متداولة (غير متأخرة السداد)
٦٦٠,٧٤٨,٨٦٩	(٢,١٢٠,٧٧٩)	٦٦٢,٨٦٩,٦٤٨	متأخرة السداد
١٤١,١٧٩,٨٩١	(٦,٠٥٩,٩٦٢)	١٤٧,٢٣٩,٨٥٣	١ إلى ١٨٠ يوماً
٢١,١٩٤,٥٠٥	(١٠,٢١٧,٦٥٦)	٣١,٤١٢,١٦١	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
١٠,٧٧٨,٢٠٨	(٤,٧٥٦,٤٠٥)	١٥,٥٣٤,٦١٣	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
٣,١٦٦,٤٢١	(١٤,٥٨٤,٤٠٣)	١٧,٧٥٠,٨٢٤	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
١,٣٥٢	(٩,٦٦٩,٨٤٣)	٩,٦٧١,١٩٥	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
-	(٦,٤٣٦,٩٠٨)	٦,٤٣٦,٩٠٨	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
-	(٥٥,٢٠٢,٧٩٦)	٥٥,٢٠٢,٧٩٦	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	(١٠٩,٠٤٨,٧٥٢)	٩٤٦,١١٧,٩٩٨	

٤-٥ للمزيد من التفاصيل حول الذمم المدينة التجارية، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١١ - التقارير القطاعية.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معاملات وأرصدة جوهريّة مع أطراف ذات علاقة

١-٦ يتكون المطلوب من أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٧,٢٤٧,٦١٢	٢٧,٢٤٧,٦١٢	شركة المسيرة الدولية (مساهم في شركة تابعة)
١,٩٨٢,٧٠٢	٢,٣٥٨,٣٦٦	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية (كيان تحت سيطرة مشتركة)
٧٥١,٥٧٩	٧٥١,٥٧٩	الشركة العربية للتموين والتجارة (شريك)
١,٤٩٠,٠٢٤	١,٥٦٩,٦١١	أخرى
٣١,٤٧١,٩١٧	٣١,٩٢٧,١٦٨	

إن المطلوب من الأطراف ذات العلاقة غير مضمون ويمكن استرداده نقدًا.

٢-٦ يتكون المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤١٥,١٦٣	٤١٥,١٦٣	شركة نور للاتصالات - المملكة العربية السعودية (كيان تحت سيطرة مشتركة)
١٥,٩٤٦	١٥,٩٤٦	شركة ثروات للتعيين - المملكة العربية السعودية (مساهم في شركة تابعة)
٣٩,٥٠٤	٢١٠,٥٩٧	أخرى
٤٧٠,٦١٣	٦٤١,٧٠٦	

إن المطلوب إلى أطراف ذات علاقة غير مضمون ويتم سدادته نقدًا.

٣-٦ تعويضات كبار موظفي الإدارة

بلغت تعويضات كبار موظفي الإدارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣,٦ مليون ريال سعودي).

٧ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٠,٨٣١,٠٨٦	١١,٨١٠,٣٨١	موجودات مالية
١٩,٦٠١	١٥٦,٢٦٢	تأمينات مستردة
١٠,٨٥٠,٦٨٧	١١,٩٦٦,٦٤٣	أرصدة بنكية مقيدة
٥٨,٧٣٩,٤٩٥	٥٥,٠١١,٧١٤	موجودات غير مالية
٣٥,٦٧٣,٦٠٨	٣٧,٧٧٩,٤٥٧	دفعات مقدمة إلى موردين
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦,٦٣٩,١٧٩	٢٠,٤٦٠,٣٢٥	العوض المستحق *
٦,٥٧٩,٥٦٢	٦,٤٢١,٤١٦	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى
٢,٤٦٩,٤٥٣	٢,١١٨,٩٦٨	ذمم مدينة للموظفين
١٥٧,٦٠١,٢٩٧	١٥٩,٢٩١,٨٨٠	أخرى
١٦٨,٤٥١,٩٨٤	١٧١,٢٥٨,٥٢٣	

* يمثل هذا المبلغ العوض المستحق من بيع شركة الانماء - شركة تابعة - ، والذي من المتوقع تحصيله خلال ٢٠٢٣.

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ قروض والتزامات عقود إيجار

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	متداولة	غير متداولة	المجموع
قروض قصيرة الأجل	٤٥١,٤٩٦,٩٠٥	-	٤٥١,٤٩٦,٩٠٥
قروض طويلة الأجل	٣,٩٧٣,٠٥٧	٤٨,٨٢٠,١٢٠	٥٢,٧٩٣,١٧٧
	٤٥٥,٤٦٩,٩٦٢	٤٨,٨٢٠,١٢٠	٥٠٤,٢٩٠,٠٨٢
التزامات عقود إيجار	٥,٨١٩,٦٧٦	٥١,٠٦٠,٤٩١	٥٦,٨٨٠,١٦٧
	٤٦١,٢٨٩,٦٣٨	٩٩,٨٨٠,٦١١	٥٦١,١٧٠,٢٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	متداولة	غير متداولة	المجموع
قروض قصيرة الأجل	٤١٧,٥٦٥,٩٤٩	-	٤١٧,٥٦٥,٩٤٩
قروض طويلة الأجل	٤,٩٤٨,٤٦٦	٤٨,٨٣٥,٣٦١	٥٣,٧٨٣,٨٢٧
	٤٢٢,٥١٤,٤١٥	٤٨,٨٣٥,٣٦١	٤٧١,٣٤٩,٧٧٦
التزامات عقود إيجار	٥,٩٤٨,٢٤٣	٥١,٥٢٣,٠٧٥	٥٧,٤٧١,٣١٨
	٤٢٨,٤٦٢,٦٥٨	١٠٠,٣٥٨,٤٣٦	٥٢٨,٨٢١,٠٩٤

١-٨ فيما يلي تفاصيل اقتراض المجموعة بعملات مختلفة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٢٥٧,٩٠٠,٢٥١	٢٤٤,٧٥٨,٧٧٠	الريال السعودي والدولار الأمريكي
٨٦,٠٤٦,٦٣٦	٧٨,١٧٦,٨٦٩	ليرة تركية
١٦٠,٣٤٣,١٩٥	١٤٨,٤١٤,١٣٧	أخرى
٥٠٤,٢٩٠,٠٨٢	٤٧١,٣٤٩,٧٧٦	

٢-٨ إن معظم الاقتراضات الرئيسية للمجموعة قصيرة الأجل والتي يتم تسعيرها على أساس سايبور بالإضافة إلى سعر فائدة ثابت متفق عليه. بلغ المتوسط الشهري لسايبور خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ٥,٥٨٪ (٢٠٢٢: ١,٠٤٪). كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان سايبور ٥,٦٦٪ (٢٠٢٢: ١,٤٧٪).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالشركات التابعة في تركيا ٤,٩ مليون ريال سعودي. (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٥,٧ مليون ريال سعودي). كان سعر الليبور في تركيا كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (سعر الليرة المعروض بين البنوك) بنسبة ١٤,٧٨٪ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٤,٠٠٪).

٣-٨ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ٢,١٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٠٥ مليار ريال سعودي). تحمل التسهيلات عمولات وفقاً للمعدلات السائدة في السوق وتعتمد بشكل كبير على معدل الفائدة سايبور وتكون مقومة بالريال السعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركات من مجموعة أسترا الصناعية.

٤-٨ قروض طويلة الأجل

لدى المجموعة أيضاً تسهيلات قروض طويلة الأجل مع بنوك لتمويل موجوداتها الرأسمالية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم يتم سحب مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢,٩ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شركات من مجموعة أسترا الصناعية وتحمل تكاليف عمولات بمعدل ثابت متفق عليه. إن التسهيلات مقومة بالعملة الأجنبية (يورو والدينار الجزائري بشكل أساسي) وتُسدد 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	مطلوبات مالية
٩٨,٨٤١,٠٢٢	٩٣,٧١٠,٣٠٠	مصاريف مستحقة
٤٥,٠٧٧,١٦٩	٤٦,٩٣٨,١٠٥	أخرى
١٤٣,٩١٨,١٩١	١٤٠,٦٤٨,٤٠٥	
١٢٢,٦١٣,٠٣٨	١٥٧,٢٠٤,٤٠٨	مطلوبات غير مالية
٩٣,٨١٨,٥٦٩	١٥٠,٧٤٩,١١٢	منافع الموظفين
١٥٩,٦٣٩,٠٨٧	١٤١,٢٤٧,٩٥٩	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٤٢,٨٦٤,٢٠٣	٤٧,٧٥٧,٧٩٩	مطلوبات عقود
٤١٨,٩٣٤,٨٩٧	٤٩٦,٩٥٩,٢٧٨	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
٥٦٢,٨٥٣,٠٨٨	٦٣٧,٦٠٧,٦٨٣	

١٠ الزكاة وضريبة الدخل

لا يوجد أي تغيير في وضع الربوط الزكوية و ربوط ضريبة الدخل للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
علاوة على ذلك، قدمت المجموعة خلال الفترة إقراراتها الزكوية وإقرارات ضريبة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١١ التقارير القطاعية

المجموع	الصناعات الحديدية	أخرى	مواد كيميائية متخصصة	الصناعات الدوائية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٦٥٤,٩٦٩,٨٢٩	٨,٢٠٠,٧٧٣	٧٨,٤٤٦,٤٨٠	٢٣٢,٣٣١,٢٥٨	٣٣٥,٩٩١,٣١٨	إيرادات من بيع البضائع
٩٣,٣٠٨,٢٨٦	-	٥,٨٧٣,١٧٩	٦٢,١١٣,٢٨٢	٢٥,٣٢١,٨٢٥	إيرادات من تقديم خدمات
٧٤٨,٢٧٨,١١٥	٨,٢٠٠,٧٧٣	٨٤,٣١٩,٦٥٩	٢٩٤,٤٤٤,٥٤٠	٣٦١,٣١٣,١٤٣	إجمالي الإيرادات
٣١١,٩٧٣,١٩٥	٢٦٢,٩٢٥	٣,٧٩٦,٧٤٦	٨٢,٥١٢,٤٥٧	٢٢٥,٤٠١,٠٦٧	إجمالي الربح
(٢٠,٣٨١,٠٧٣)	(١,٧٩١,٩٠٢)	(٢,١٣٧,٠٥١)	(٤,٤٤٢,٧٧٣)	(١٢,٠٠٩,٣٤٧)	استهلاك وإطفاء
(١٤,٢٠٠,٣٧٣)	(١,٩٢٤,٣٩٣)	(٥٨٧,٧٣٦)	(٧,٢٨٠,٠٦٢)	(٤,٤٠٨,١٨٢)	تكاليف تمويل
١٣٤,٨٧٧,٨٩٩	(٢,٠٩٠,٨٦٣)	(٦,٠٨٤,٣١٢)	٣٧,٦٤١,٦٥٦	١٠٥,٤١١,٤١٨	الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
المجموع	الصناعات الحديدية	أخرى	مواد كيميائية متخصصة	الصناعات الدوائية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٥٤٠,٧٨٩,٧٥٥	٧,٥٥٣,٩٥٥	٥٠,١٠٦,٩٦٩	٢١٦,٤٥٧,٥٣٤	٢٦٦,٦٧١,٢٩٧	إيرادات من بيع البضائع
٩٣,٧٢٩,٢٣٠	-	٩,٤٤٣,١٢٩	٦٢,٨٩٠,١٠٤	٢١,٣٩٥,٩٩٧	إيرادات من تقديم خدمات
٦٣٤,٥١٨,٩٨٥	٧,٥٥٣,٩٥٥	٥٩,٥٥٠,٠٩٨	٢٧٩,٣٤٧,٦٣٨	٢٨٨,٠٦٧,٢٩٤	إجمالي الإيرادات
٢٧٣,٨٧٧,٠٥٢	٩٤٠,٩٤١	٥,٠٣٤,٤٩٦	٩٧,٣١٦,١٨١	١٧٠,٥٨٥,٤٣٤	إجمالي الربح
(١٩,٠٥١,٥١١)	(١,٥٩١,٨٧٣)	(٢,٥٤٨,٠٢٦)	(٣,٩٢٠,٥٥٥)	(١٠,٩٩١,٠٥٧)	استهلاك وإطفاء
(١٢,٠٨٠,٢١٥)	(٦١٣,٦٦٨)	(١,٢٣٣,٦٧٥)	(٧,٣١٣,٢٤٥)	(٢,٩١٩,٦٢٧)	تكاليف تمويل
٨٠,٧٨٢,٦٥٣	(١١,٦٣٤,٢٢١)	(٨٦٦,٦٢٦)	٤١,٦٧٣,٢٨٢	٥١,٦١٠,٢١٨	الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التقارير القطاعية (تتمة)					كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
الصناعات الدوائية	مواد كيميائية متخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	المجموع	
٣٩٠,٧٥٠,٩٨٣	١٤٦,٩١٦,٢٤٤	٧٢,١٨٩,١٦٣	١١٦,٨٤٥,٠٠٧	٧٢٦,٧٠١,٣٩٧	ممتلكات ومصنع ومعدات، ماعدات موجودة حق الاستخدام
٣٧,٧٤٣,٨٠٩	١٣,٣٠٧,٤٥٣	١,٤٧٣,٣٩٤	١,٢٢٥,٣٠٠	٥٣,٧٤٩,٩٥٦	موجودات حق الاستخدام
٦٠٢,٦٠٨,٨٩٣	٣٦٢,٤٨٩,٨٦٤	٢٢٧,٣٩٣,١٩١	٥,٠٧٥,٣٤٧	١,١٩٧,٥٦٧,٢٩٥	ذمم مدينة تجارية مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٤٨,٥٠٢,٧٨٩)	(٤٥,٠٢٨,١٨٩)	(١٩,٥٨٦,١٢٩)	(٣٥٥,٠١١)	(١١٣,٤٧٢,١١٨)	ذمم مدينة تجارية – بالصافي
٥٥٤,١٠٦,١٠٤	٣١٧,٤٦١,٦٧٥	٢٠٧,٨٠٧,٠٦٢	٤,٧٢٠,٣٣٦	١,٠٨٤,٠٩٥,١٧٧	مجموع الموجودات
١,٣٥٩,٤٦٩,٦٤٥	٩٧٤,٦٧٠,٣٨٥	٥٨١,٠٩٦,٣٦١	٨٧٠,٣٨٧,١١٣	٣,٧٨٥,٦٢٣,٥٠٤	مجموع المطلوبات
٧٨٤,٤٣٥,٥٥٨	٤٢٩,٠٨٨,٢٥٩	٢٩٨,٣٦٦,٣٠١	٢٣٠,٩٠٥,٩٥٣	١,٧٤٢,٧٩٦,٠٧١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)					ممتلكات ومصنع ومعدات، ماعدات موجودة حق الاستخدام
الصناعات الدوائية	مواد كيميائية متخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	المجموع	
٤٠٠,٥٦٦,٤٧٦	١٤٦,١٧٣,٢١٧	٦٩,١٦٨,٠٨٥	١١٧,٤٦٠,١٦٢	٧٣٣,٣٦٧,٩٤٠	موجودات حق الاستخدام
٣٩,١٢٦,٥٩٧	١٣,٢٨٦,٠٩٢	١,٥٢٩,٧٧١	١,٢٦٤,٨٢٦	٥٥,٢٠٧,٢٨٦	ذمم مدينة تجارية مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٣٠,١٦٧,٩٤٥	٢٩١,٩٠٣,٣٢٦	٢١٩,٥٠٣,٣١١	٤,٥٤٣,٤١٦	٩٤٦,١١٧,٩٩٨	ذمم مدينة تجارية – بالصافي
(٤٣,٥٢٧,٨١٨)	(٤٥,٨٧٩,٧٩٤)	(١٩,٢٨٦,١٢٩)	(٣٥٥,٠١١)	(١٠٩,٠٤٨,٧٥٢)	مجموع الموجودات
٣٨٦,٦٤٠,١٢٧	٢٤٦,٠٢٣,٥٣٢	٢٠٠,٢١٧,١٨٢	٤,١٨٨,٤٠٥	٨٣٧,٠٦٩,٢٤٦	مجموع المطلوبات
١,١٩٦,٦٣٨,٦٧٥	٩٠٦,٤٤٥,٠٦٢	٥٧١,٠٦٩,٩٤٢	٨٥٠,٧٩٨,٤٤٧	٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦	
٧٢١,٧٩٦,٥٩٤	٣٨٩,١٦٠,٠٥٩	٢٨٣,٦٩٤,٩٩٣	٢١٧,١١٥,٠٩٠	١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦	

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة حسب الموقع الجغرافي:

إيرادات (الثلاثة أشهر)	المملكة العربية السعودية	جمهورية العراق	أفريقيا	تركيا	السودان	مواقع أخرى	المجموع
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٥٢٥,٩٥٦,٣٩٨	٢,٥٤١,١٥٣	٦٢,٠٨٧,٤٤٨	٦٤,٢٢٦,٨٣٨	٢٣,٣٤٣,٧٨٥	٧٠,١٢٢,٤٩٣	٧٤٨,٢٧٨,١١٥
٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٩٦,٥٧٥,٥٥٣	١٣,٠٣٣,٣٠٤	٤٥,٩٨٨,١٠٠	٨٦,٤٣١,٨٠٩	١٠,٣٦١,٥٥٧	٨٢,١٢٨,٦٦٢	٦٣٤,٥١٨,٩٨٥
<u>موجودات غير متداولة</u>							
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٦٦٧,٦٦١,٠٠٣	-	٦٢,٦٢٧,٧٣٦	٣١,٥٤٥,٧١٩	٤,١٦٢,٣٩٩	٩١,٢٦٥,٩٤٦	٨٥٧,٢٦٢,٨٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٦٧٦,٢٢٢,٧٣٣	-	٦٥,٠٤٠,٠٥٩	٢٩,١٣٣,٩٨٢	٣,٩٧٣,٧٩٩	٩٢,٢١١,٤٥٥	٨٦٦,٥٨٢,٠٢٨

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

بناءً على تقييم الإدارة للشركة، تعتبر شركة التنمية لصناعة الحديد ("التنمية") والتي تتصف كأحد مجالات الأعمال الرئيسية فيما يتعلق بصناعات الطاقة والصلب. في ٧ فبراير ٢٠٢٢، وقعت شركة التنمية اتفاقية مع شركة مقرها في العراق من أجل تصفية كامل استثمارها في شركة الإنماء لإنتاج مواد البناء المحدودة (الإنماء) بمبلغ ٧٣١,٢ مليون ريال سعودي. خلال شهر أبريل ٢٠٢٢، استلمت المجموعة غالبية عائدات البيع كما قامت أيضاً بتحويل الأسهم إلى المشتري بعد الحصول على الموافقات النظامية ذات الصلة.

فيما يلي تحليل نتائج عمليات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كما يلي:

١٢-١ الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٣	٢٠٢٢
إيرادات	-	٢٦,٣٣٥,٣٠٤
مصاريف	-	(٢٢,٩٤٨,٤٤٨)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	-	٣,٣٨٦,٨٥٦
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	-	-
الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة	-	٣,٣٨٦,٨٥٦
الخسارة الشاملة الأخرى من العمليات المتوقفة	-	-
مجموع الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة	-	٣,٣٨٦,٨٥٦
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	-	١٢,٦٣٥,٢٥٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	-	(٦٤,٢٧١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	-	(٥٧٢,٢٠٦)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه من العمليات المتوقفة	-	١١,٩٩٨,٧٧٩

١٢-٢ موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بالعمليات المستبعدة المحتفظ بها للبيع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	موجودات مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع
٣٥١,٤٦١,٣٨٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٧,٦٧٨,٩٧١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٥٣١,٢١٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٩٣,٣٤٧,٣٧٧	مخزون
١٣,٢٣٥,٧١٣	نقد وما يماثله
٤٦٨,٢٥٤,٦٥٥	مجموع موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

٢٠٢٢	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢,٠٦٢,٩٢٦	عقود الإيجار
٧,٠١٨,٣٥٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦٠٤,٣٥٨	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١٣,٣٩٨,٣٣٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٠,٠٥٢,٢٧٣	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٥٣,١٣٦,٢٤٩	مجموع مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ التزامات محتملة وارتباطات

ليس هناك تغير جوهري في الالتزامات المحتملة ومستوى الارتباطات منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٤ مخاطر السيولة والاستمرارية

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

فيما يلي احتساب صافي الدين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٦٧٥,٧٤٤,٩٨٥	٧١٤,٣١٤,٧٩٧	النقد وما يمثل
١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(٤١٧,٥٦٥,٩٤٩)	(٤٥١,٤٩٦,٩٠٥)	قروض قصيرة الأجل
(٥٣,٧٨٣,٨٢٧)	(٥٢,٧٩٣,١٧٧)	قروض طويلة الأجل
(٥٧,٤٧١,٣١٨)	(٥٦,٨٨٠,١٦٧)	مطلوبات التزامات عقود ايجار
٣٠٩,٩٢٣,٨٩١	٣١٦,١٤٤,٥٤٨	صافي الدين
١,٩٣	١,٩٤	النسبة الحالية
١,٩٩	٢,١٨	تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة (بمليارات الريالات السعودية)

في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغ تحليل الإدارة لنسبة المديونية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١,٩١٣,١٨٥,٣٩٠	٢,٠٤٢,٨٢٧,٤٣٣	حقوق الملكية
١,٦١١,٧٦٦,٧٣٦	١,٧٤٢,٧٩٦,٠٧١	المطلوبات
٣,٥٢٤,٩٥٢,١٢٦	٣,٧٨٥,٦٢٣,٥٠٤	مجموع هيكل رأس المال
%٤٥,٧٢	%٤٦,٠٤	نسبة المديونية

تعتقد الإدارة أن المجموعة لديها القدرة على الوفاء بالتزاماتها حيث :

- (١) تزيد موجودات المجموعة المتداولة عن مطلوباتها المتداولة.
- (٢) تدوير المجموعة مخاطر السيولة من خلال ضمان أن تسهيلات الاقتراض البنكي من عدة بنوك متاحة بشكل شامل (انظر الإيضاح ٨).

تعمل المجموعة في صناعات متنوعة بما في ذلك الأدوية والمواد الكيماوية والطاقة والحديد وغيرها. إضافة لذلك، تنتشر العمليات جغرافياً في عدة أماكن أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستثمار في أعمالها، وتعتقد أن لدى المجموعة الموارد وتسهيلات الاقتراضات من عدة بنوك لاستمرار أعمالها على مدى المستقبل المنظور. فضلاً عن ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري مما يضيف الشك حول قدرة المجموعة على الاستثمار في أعمالها. ولذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٥ إدارة رأس المال والمخاطر المالية

١-١٥ لم تتغير استراتيجيات إدارة رأس المال والمخاطر المالية للمجموعة بشكل جوهري منذ نهاية السنة الماضية. تم تصنيف وقياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

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

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	بلد العمليات
٧,٩٤٩,٠٢١	٧,٩٥١,٩١٣	السودان
١٩,٦٢٧,٦٧٠	١٧,٩٨٦,٥٢٥	مصر
٦,٥٧٩,٩٤٣	٥,٠١٨,١٥٥	أخرى
٣٤,١٥٦,٦٣٤	٣٠,٩٥٦,٥٩٣	

١٦ توزيعات الأرباح

خلال مارس ٢٠٢٣، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتوزيع أرباح قدرها ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم، (مارس ٢٠٢٢: ١٢٠ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي لكل سهم) توزع من الأرباح المبقاه. لم يتم الاعتراف بها كالتزام.

١٧ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للمجموعة بشكل منفصل لكل من العمليات المستمرة والمتوقعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل ربح السنة العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. نظراً لأن المجموعة ليس لديها مثل هذه الأسهم العادية المحتملة المخفضة، فإن حساب و عرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للمجموعة سيكونان متطابقين.

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧٢,٤٨٨,٧٦٨	١٢٢,٨٨٤,٥٦٧
٢,٢٠١,٤٥٧	-
٧٤,٦٩٠,٢٢٥	١٢٢,٨٨٤,٥٦٧
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للمجموعة والمستخدم في حساب الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم:

- من العمليات المستمرة
- من العمليات المتوقعة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

- من العمليات المستمرة العائدة لحملة حقوق الملكية العادية للمجموعة
- من العمليات المتوقعة العائدة لحملة حقوق الملكية العادية للمجموعة
- مجموع الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية في المجموعة

٠,٩٠	١,٥٤
٠,٠٣	-
٠,٩٣	١,٥٤

١٨ موافقة مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٣ م).