

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر 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
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

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



المركز الرئيسي
الرياض ١٣٥١٩، حي الحريق ٦٧١٧، الرياض ١١٤٦١
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 مساهمي 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 سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثي أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة 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



عبدالله عبدالعزيز الشننير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٨ هـ
(٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦)

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣	٩٦١,١٨٦,٦٦٠	٩٠٥,٣٦٥,٨١٢
٤	٥٥,٤٧٩,٣٥٦	٥٤,٦٧٧,٢٣٢
٤	٣٠,٩٦٧,٠٩٩	٣٢,١٣٣,٨٢٩
١٤	٢٥٤,٣٢٨,٠٦٣	٦٤١,١١٥,٠٢٨
١٤	١,١٤٢,٦٦٥,٣٦٥	٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠
	٩,٢٤٨,٣٣١	١٢,٧٤٧,٠٣٣
١٧	٣٩,٩٤١,٢٦٦	٣٩,٩٤١,٢٦٦
	٢,٤٩٣,٨١٦,١٤٠	٢,٤٣٦,٦٤٠,٢٠٠
الموجودات المتداولة		
	٧٦١,٧٩١,٤٢٢	٧٣١,٣٢٠,٥٥٨
٥	١,١٤٠,٧٨٤,٢٧٩	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣
٢-٦	٣,٦٣٢,٥٩٣	٢,٢٣٨,٣٤٧
٧	٨٥,٥٠٢,٦١٢	٨٧,١٠٢,٥١٣
١٤	٣٧٠,٤٨٨,٠٦٨	١٠٢,٧٧١,٩٧٨
٨	٨٥,٧٤١,٣٨٥	٥٤,٣٨٠,٤١٥
	٢,٤٤٧,٩٤٠,٣٥٩	١,٩٨٧,٨٣٩,٤٠٤
	٤,٩٤١,٧٥٦,٤٩٩	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٩	٦٤,٥٠٣,٢٢٥	٧٣,٨٧٢,٧٦٩
	٥,١٤٩,٤٢٥	٥,٤٩٦,٤٨٠
	١٧٨,٠٤٤,٣٣٧	١٦٩,٧٣٥,٣٧٥
	٢٤٧,٦٩٦,٩٨٧	٢٤٩,١٠٤,٦٢٤
المطلوبات المتداولة		
	٢٣٨,٧٢٦,٣٠٢	٢٧٣,١٢١,٦٧٤
١٠	٦٦٩,٢١٨,٤٦٢	٦٣٩,٢٦٦,٩٢٤
٣-٦	٤٠,٧٤١,٩٥١	٤١,١١١,٢٦٣
٩	٤٣٦,٣٣٤,٢١٤	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧
١١	١١١,٤٣٨,٠٣٢	١٠١,٣٩٤,٩٤٣
	١,٤٩٦,٤٥٨,٩٦١	١,٢١٣,٨٩٢,٧٧١
	١,٧٤٤,١٥٥,٩٤٨	١,٤٦٢,٩٩٧,٣٩٥
إجمالي المطلوبات		
حقوق الملكية		
	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢,٣٩٠,٤١٣,٢٦٤	٢,١٦٨,٥٢٢,٢٨٢
٢-١٥	(٩,٠٧٤,٠٤٢)	(٦,٥٣١,٦٠٠)
	١٦,٩٦٠,٣٦٥	-
	٣,١٩٨,٢٩٩,٥٨٧	٢,٩٦١,٩٩٠,٦٨٢
	(٦٩٩,٠٣٦)	(٥٠٨,٤٧٣)
	٣,١٩٧,٦٠٠,٥٥١	٢,٩٦١,٤٨٢,٢٠٩
	٤,٩٤١,٧٥٦,٤٩٩	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤
إجمالي حقوق الملكية		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة) ٢٠٢٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة) ٢٠٢٥		٢٠٢٦		إيضاح
٢,٢٧٨,٨٩٨,٩٢٠		٢,١٥٢,٩٠٤,١٦٢		٧٣٠,٠٥٨,٤٤٩		١٢ إيرادات
(١,٢٣٣,٦٩٨,٢٢٢)		(١,٠٩٥,٧٤١,٦٧٩)		(٣٨٤,٠٤٤,٧٣٧)		تكلفة الإيرادات
١,٠٤٥,٢٠٠,٦٩٨		١,٠٥٧,١٦٢,٤٨٣		٣٤٦,٠١٣,٧١٢		إجمالي الربح
(٣١٠,٨٢٢,٥٢٤)		(٣٠٧,٣٦٤,٢٩٨)		(٩٧,٤٠٤,١٤٦)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٣٠,٠٤٣,٢٠٦)		(١٩١,٦٣٧,٣٢٨)		(٥٦,٤١٤,٠٢٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣,١٥١,١٢٦)		٣,٩٢٨,٦٩٢		(٢٥٩,٥٥٤)		عكس قيد / (مخصص) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٢٦,١٨٥,٢٦٢)		(٣١,٦١٣,٦١١)		(٩,٨٥٢,٨٣٠)		مصاريف أبحاث
٥٧٤,٩٩٨,٥٨٠		٥٣٠,٤٧٥,٩٣٨		١٨٢,٠٨٣,١٥٨		الدخل من العمليات
(٣٩,٦٦١,٩٤٧)		(٢٩,٧٩٠,٨٤٦)		(١٠,٨٧٧,٢١٨)		تكاليف التمويل
٤٧,٥٦٨,٥٥٥		٤٨,٩٣٠,٢١٢		١٩,٨١٥,٨٠٢		دخل آخر، صافي
٥٨٢,٩٠٥,١٨٨		٥٤٩,٦١٥,٣٠٤		١٩١,٠٢١,٧٤٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٤,٥٢٦,٠٣٤)		(٤٩,٩٠٩,٦١١)		(٢٣,٦٩٧,٣٢٢)		١١ مصروف زكاة وضريبة دخل
٥٢٨,٣٧٩,١٥٤		٤٩٩,٧٠٥,٦٩٣		١٦٧,٣٢٤,٤٢٠		صافي الدخل للفترة
٥١٤,٢٣٨,٠٩٦		٤٩٩,٩١١,٧٦٢		١٦٧,٤٤٢,٥٦١		العائد إلى:
١٤,١٤١,٠٥٨		(٢٠٦,٠٦٩)		(١١٨,١٤١)		المساهمين في الشركة الأم
٥٢٨,٣٧٩,١٥٤		٤٩٩,٧٠٥,٦٩٣		١٦٧,٣٢٤,٤٢٠		حصص غير مسيطرة
٦,٤٣		٦,٢٥		٢,٠٩		ربحية السهم
				١,٦٨		ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى
				١٨		مساهمي الشركة الأم

عبدالله

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
٥٢٨,٣٧٩,١٥٤	٤٩٩,٧٠٥,٦٩٣	١٦٧,٣٢٤,٤٢٠	١٣٤,٦٥٠,٠٤١
صافي دخل الفترة			
الخسارة الشاملة الأخرى			
يُقدّر بعبء تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(خسارة) مكسب صرف العملات عند تحويل العمليات الأجنبية			
١٢,٠٧٦,٨٣٨	(٢,٥٢٦,٩٣٦)	٢,٣١٢,٠٣٤	(٩٠٩,٠٠٢)
يُقدّر بعبء تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(خسارة) مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين			
(٥,٠٩٨,٢١٨)	١,٩٧٩,٢٢٠	(٤٣,٧٣٣)	(١,٣٤٥,٢٠٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	١٦,٩٦٠,٣٦٥	-	(١٥,١٨٧,٥٠٠)
٦,٩٧٨,٦٢٠	١٦,٤١٢,٦٤٩	٢,٢٦٨,٣٠١	(١٧,٤٤١,٧١١)
٥٣٥,٣٥٧,٧٧٤	٥١٦,١١٨,٣٤٢	١٦٩,٥٩٢,٧٢١	١١٧,٢٠٨,٣٣٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم			
٥٢١,٢٣٠,٦٣٥	٥١٦,٣٠٨,٩٠٥	١٦٩,٧١١,٢٠٤	١١٧,٢٦٧,٤٣٨
١٤,١٢٧,١٣٩	(١٩٠,٥٦٣)	(١١٨,٤٨٣)	(٥٩,١٠٨)
٥٣٥,٣٥٧,٧٧٤	٥١٦,١١٨,٣٤٢	١٦٩,٥٩٢,٧٢١	١١٧,٢٠٨,٣٣٠
حصص غير مسيطرة			



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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	حصة 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	-	٤٩٩,٩١١,٧٦٢	-	-	٤٩٩,٩١١,٧٦٢	(٢٠٦,٠٦٩)	٤٩٩,٧٠٥,٦٩٣
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة	-	١,٩٧٩,٢٢٠	(٢,٥٤٢,٤٤٢)	١٦,٩٦٠,٣٦٥	١٦,٣٩٧,١٤٣	١٥,٥٠٦	١٦,٤١٢,٦٤٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٥٠١,٨٩٠,٩٨٢	(٢,٥٤٢,٤٤٢)	١٦,٩٦٠,٣٦٥	٥١٦,٣٠٨,٩٠٥	(١٩٠,٥٦٣)	٥١٦,١١٨,٣٤٢
توزيعات أرباح	-	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٩٠,٤١٣,٢٦٤	(٩,٠٧٤,٠٤٢)	١٦,٩٦٠,٣٦٥	٣,١٩٨,٢٩٩,٥٨٧	(٦٩٩,٠٣٦)	٣,١٩٧,٦٠٠,٥٥١
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	-	٥١٤,٢٣٨,٠٩٦	-	-	٥١٤,٢٣٨,٠٩٦	١٤,١٤١,٠٥٨	٥٢٨,٣٧٩,١٥٤
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة	-	(٥,٠٩٨,٢١٨)	١٢,٠٩٠,٧٥٧	-	٦,٩٩٢,٥٣٩	(١٣,٩١٩)	٦,٩٧٨,٦٢٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٥٠٩,١٣٩,٨٧٨	١٢,٠٩٠,٧٥٧	-	٥٢١,٢٣٠,٦٣٥	١٤,١٢٧,١٣٩	٥٣٥,٣٥٧,٧٧٤
توزيعات أرباح	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠١٤,١٤٧,٨٤٣	(٩,١١١,١٣٠)	-	٢,٨٠٥,٠٣٦,٧١٣	٢١,٢٨٩,٧٦٨	٢,٨٢٦,٣٢٦,٤٨١


الرئيس / الرئيس التنفيذي


الرئيس / الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر
(غير مراجعة)

٢٠٢٥

٢٠٢٦

إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٥٨٢,٩٠٥,١٨٨	٥٤٩,٦١٥,٣٠٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٩,٩٣٣,٦٢٦	٦٧,٢٤٤,٢٥٨	التعديلات للبنود غير النقدية:
٣٩,٦٦١,٩٤٧	٢٩,٧٩٠,٨٤٦	استهلاك وإطفاء
(٢٠,١٢٢,٤٢٤)	(٩,٠٣٣,٣٤٧)	تكاليف تمويل
٣,١٥١,١٢٦	(٣,٩٢٨,٦٩٢)	إيرادات تمويل من استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٦,٧٤٥,٩٣٢	٢٦,٤٧٨,٨٦٢	(عكس قيد) / مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٥٩,٤١١)	(١٩٥,٠٧٨)	مخصص مخزون على وشك انتهاء الصلاحية ومتقادم وبطيء الحركة
١٨,٢٧٢,٦٥٨	١٩,٦٥٩,٨٥٤	مكسب من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
		تكلفة المنافع المحددة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٢٤,٠٤٢,٩٣٨)	(٥٥,٥٨٦,٨٤٤)	مخزون
٥١,٩٣٨,١٤٢	(١٢٥,٦٩٩,٧٩١)	مدينون تجاريون
(٢٣,٢٤٧,٣٨٣)	(١,٣٩٤,٢٤٦)	مستحق من جهات ذات علاقة
٨,٠٩٨,٤٩٧	١,٥٩٩,٩٠١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٧,٣٠٥,٨٦١	(٣٤,٣٩٥,٣٧٢)	دائنون تجاريون
(٥٦,٢١٨,١٦٧)	٢٩,٩٥١,٥٣٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٩,٥٦٠,٢٤٤)	(٣٦٩,٣١٢)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(١٢,٨٨٠,٦٤٦)	(٩,٣٧١,٦٧١)	منافع نهاية الخدمة المدفوعة
(٤٦,٢٦٧,٦٢٠)	(٣٧,٢٨٠,٨١٩)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٥٢٥,٥١٤,١٤٤	٤٤٧,٠٨٥,٣٩٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٨٦,٥٤٥,٣١٤)	(١١٧,١٧٩,١٤٤)	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣,٣٤٣,٠٠٤)	(٣,٢٩٦,٠٨١)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٣٨٩,٤٢١,٨٧٥	متحصلات من استبعاد استثمار بالتكلفة المطفأة
	(٣٧٥,٠٤٥,٠٠٠)	شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٤٣,٣٧١,٥٠٧)	(٢٦٧,٧١٦,٠٩٠)	شراء استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة
١٦,٢٤٢,١٨٨	٦,٣٩٨,٤٣٨	إيرادات تمويل مستلمة من الاستثمار بالتكلفة المطفأة
٣,٥٦٣,٧٠٤	٢,٠٤٣,٥٢٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢١٣,٤٥٣,٩٣٣)	(٣٦٥,٣٧٢,٤٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(١٥٥,٥٣٦,٦٩٧)	٢٦٧,٨٩٧,٨٤٥	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل
(٦,٧٩٠,٠٠٤)	(٩,٢٨٨,٥٢١)	التزامات عقود الإيجار مسددة
(٣٦,٩٧٠,٥١٦)	(٢٨,٠٩٣,٦١٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٣٩,٢٩٧,٢١٧)	(٤٩,٤٨٤,٢٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله

(١٢٧,٢٣٧,٠٠٦)	٣٢,٢٢٨,٦١٦	النقد وما يماثله في بداية الفترة
١٧٨,٠٤٦,١٠٦	٥٤,٣٨٠,٤١٥	صافي (مكسب) / خسارة صرف عملات أجنبية
٢,٠٢٢,٦٤٩	(٨٦٧,٦٤٦)	النقد وما يماثله في نهاية الفترة
٥٢,٨٣١,٧٤٩	٨٥,٧٤٠,٣٨٥	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس / الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

١- التنظيم والأنشطة

إن شركة مجموعة أسترا الصناعية ("الشركة" / "الشركة الأم" / "مجموعة أسترا الصناعية") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب الرقم الموحد ١٥١٣٨٢٤٧٠٠ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٩٦٠٧ الصادر في الرياض بتاريخ ٩ محرم ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٨٨). 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 ومراكز 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 أساس الإعداد

تم إعداد 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية 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 النتائج لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات والأساليب المحاسبية 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 إدخالها 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

فيما يلي المعايير المعدلة المطبقة من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. 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 المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

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

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

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

الأثر المتوقع من التطبيق 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 التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُدخل المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة على قائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي يتمثل في تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية فيما يتعلق بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة يتطلب تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة، مع عرض المجاميع الفرعية الإلزامية،
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

١- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة - وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والركبة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. خلصت المجموعة إلى أنها لا تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيين محددين حديثاً، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة. استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تطرأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- يتم إدراج إيرادات ومصاريف الفائدة بشكل عام ضمن إيرادات وتكاليف التمويل، وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضهما ضمن بند الإجمالي الفرعي لـ "صافي تكاليف التمويل". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) توجيهات محددة بشأن الإيرادات والمصاريف التي يتم تصنيفها ضمن الفئتين الاستثمارية والتمويلية.
- يتم حالياً إدراج صافي مكاسب / خسائر فروق صرف العملات الأجنبية والتضخم الجامح ضمن الإيرادات الأخرى بالصافي. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) يتطلب عرض فروقات العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُعرض فيها الإيرادات والمصاريف للبنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. حددت المجموعة أن لديها فروقات صرف عملات أجنبية يتعين تصنيفها ضمن فئة التشغيل والتمويل. على سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة التشغيل.
- يتم حالياً إدراج صافي مكاسب / خسائر التضخم الجامح ضمن صافي الإيرادات الأخرى. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، يتعين عرض مكاسب / خسائر التضخم الجامح ضمن الفئة ذاتها التي تُعرض فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. وقد حددت المجموعة أن لديها فروقات صرف عملات أجنبية يتعين تصنيفها ضمن الفئة التشغيلية.
- يتم حالياً إدراج إيرادات توزيعات الأرباح ضمن الإيرادات الأخرى، بالصافي. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يتعين عرض إيرادات توزيعات الأرباح ضمن فئة الاستثمار.

٢- التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) مبادئ محسنة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية، (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات تتعلق بتسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات. تقوم المجموعة حالياً بتقييم كيفية تجميع البنود استناداً إلى خصائصها المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، ستعرض المجموعة بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستفصح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً على أنها "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر إفادة أو تقدم تفصيلاً إضافياً عندما تكون هذه البنود جوهرية.

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

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول 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 تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح منفرد في القوائم المالية.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أي من المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف المستخدمة في اتصالاتها العامة تفي بتعريف مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). في حال تحديد أي من مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ستقوم المجموعة بالإفصاح عن المعلومات المطلوبة في إيضاح منفصل في القوائم المالية.

٤- التعديلات الاستثنائية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تعديلات استثنائية على معيار المحاسبة الدولي (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام الإجمالي الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً الربح للسنة / للفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض البنود المعدلة المدرجة ضمن التسوية.

تقدم التعديلات الاستثنائية أيضاً إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. ستقوم المجموعة بالاستمرار بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية بموجب هذه الإرشادات. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة، وكذلك الناتجة عن توزيعات الأرباح المدفوعة، كأنشطة 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 بناء 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. تنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

كما في ٣٠ سبتمبر 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 فترات التقرير المستقبلية.

٢-٦ التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيراتها المحتملة على المنطقة. وفي حين لا يزال الوضع متطوراً، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر ذات الصلة. نظراً للطبيعة المتغيرة للنزاع، ستواصل المجموعة تقييم الأثر المحتمل على المدى الطويل على أعمالها 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 سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- الممتلكات والمصانع والمعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٩٠٥,٣٦٥,٨١٢	٨١٨,٤٠٢,٠٥١	صافي القيمة الدفترية - الافتتاحي
١٢٧,٢٢٥,٩٣٣	١٧٢,٦٠١,٢٢٢	إضافات للفترة / للسنة
(٦٤,٠٧٧,٦٢٩)	(٧٧,٤٤٣,٣٦٣)	استهلاك محمل للفترة / للسنة
(٤,٢٣٥,٠٨١)	(٤,٦٦٦,٩٣٧)	استيعادات للفترة / للسنة
٣,٨٨٠,٩٣٣	(٤,٠١٨,١٧٧)	أثر التضخم الجامح للفترة / للسنة
(٦,٩٧٣,٣٠٨)	٤٩١,٠١٦	فروقات صرف عملات للفترة / للسنة
٩٦١,١٨٦,٦٦٠	٩٠٥,٣٦٥,٨١٢	صافي القيمة الدفترية - الختامي

* صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ يشمل مبلغ ٥١,١ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٧,٦ مليون) المتعلقة بموجودات حق الاستخدام.

٤- الموجودات غير الملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٣٠,٩٦٧,٠٩٩	٣٢,١٣٣,٨٢٩	الشهرة*
٤٠,٤٠٤,٥٣٥	٣٦,٩٩٤,٠٨٦	برامج وتراخيص
١٥,٠٧٤,٨٢١	١٧,٦٨٣,١٤٦	علاقات العملاء
٥٥,٤٧٩,٣٥٦	٥٤,٦٧٧,٢٣٢	موجودات غير ملموسة (بخلاف الشهرة)
٨٦,٤٤٦,٤٥٥	٨٦,٨١١,٠٦١	

* خلال مارس ٢٠٢٢، وقعت أستراكم، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، اتفاقية شراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم اقروستولن جي ام بي اتش 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٩٢٩,٠٤٥,٤٩٤	٨٨٣,٨٩٨,٧٢٧	غير متأخرة السداد
٣١٢,٦٣١,٨٢٥	٢٣٥,٦٦٥,٦٦٥	متأخرة السداد
١,٢٤١,٦٧٧,٣١٩	١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢	
(١٠٠,٨٩٣,٠٤٠)	(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)	مخصص الانخفاض في القيمة
١,١٤٠,٧٨٤,٢٧٩	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣	
٨٪	١٠٪	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية
٣٢٪	٤٦٪	نسبة تغطية المخصص للذمم المدينة التجارية متأخرة السداد

١-٥ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تشمل الذمم المدينة التجارية محتجزات مدينة بمبلغ ٧١,٥٣ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٧,١٦ مليون) وموجودات العقود بمبلغ ٤٢,٣٦ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٨,٥ مليون).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الرصيد الافتتاحي (عكس قيد) / مخصص للفترة / للسنة مشطوبات / عكس قيد خلال الفترة / السنة فروقات صرف عملات للفترة / للسنة الرصيد الختامي
١٠٧,٨٨٢,٤٩٦	١٠٩,٥٣٨,٧٩٩	
٢١,٩٤٣,٧٧٢	(٣,٩٢٨,٦٩٢)	
(٢٠,١٩٠,٨٩١)	(٣,٥٨٦,٨٦٤)	
(٩٦,٥٧٨)	(١,١٣٠,٢٠٣)	
١٠٩,٥٣٨,٧٩٩	١٠٠,٨٩٣,٠٤٠	

٣-٥ فيما يلي تحليل الخسارة الانتمائية المتوقعة للمدينين التجاريين:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة	
٩٢٩,٠٤٥,٤٩٤	(٣,٥٩١,٣١٦)	٩٢٥,٤٥٤,١٧٨	متداولة (غير متأخرة السداد)
١٨٨,٣١٧,٧٠٢	(٥,٣٢٨,٠١٩)	١٨٢,٩٨٩,٦٨٣	متأخرة السداد
٢٦,٦٤٣,٦١٥	(٣,١٤٠,١٦٨)	٢٣,٥٠٣,٤٤٧	١ إلى ١٨٠ يوماً
٢١٤,٩٦١,٣١٧	(٨,٤٦٨,١٨٧)	٢٠٦,٤٩٣,١٣٠	١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
١٩,٣٤٣,٤٣٤	(١٥,٨٠٧,٣٢٧)	٣,٥٣٦,١٠٧	٣٦١ إلى ٥٤٠ يوماً
٢٥,٠٨٥,٥٥١	(١٩,٨٦٦,٥١٧)	٥,٢١٩,٠٣٤	٥٤١ إلى ٧٢٠ يوماً
٤٤,٤٢٨,٩٨٥	(٣٥,٦٧٣,٨٤٤)	٨,٧٥٥,١٤١	
٣,٩٨٨,٣١٠	(٣,٩٧٥,٤٢٢)	١٢,٨٨٨	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٤,٠٩٠,٢٥١	(٤,٠٢١,٣٠٩)	٦٨,٩٤٢	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
٨,٠٧٨,٥٦١	(٧,٩٩٦,٧٣١)	٨١,٨٣٠	
٤٥,١٦٢,٩٦٢	(٤٥,١٦٢,٩٦٢)	-	أكثر من ١٠٨٠ يوماً
٣١٢,٦٣١,٨٢٥	(٩٧,٣٠١,٧٢٤)	٢١٥,٣٣٠,١٠١	إجمالي المبالغ متأخرة السداد
١,٢٤١,٦٧٧,٣١٩	(١٠٠,٨٩٣,٠٤٠)	١,١٤٠,٧٨٤,٢٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

إجمالي الذمم المدينة	المخصص	صافي الذمم المدينة	الفترة
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	
٨,٩٢٤,٢٤٢	(٨,١٦٩,٦٥٨)	٧٥٤,٥٨٤	٧٢١ إلى ٩٠٠ يوماً
٥,٨٢٥,٢٦٩	(٥,٣٩٥,١٧٣)	٤٣٠,٠٩٦	٩٠١ إلى ١٠٨٠ يوماً
١٤,٧٤٩,٥١١	(١٣,٥٦٤,٨٣١)	١,١٨٤,٦٨٠	
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 سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٦ - المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٢٠٢٦		طبيعة المعاملات	العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٤٧,٢٨١,٨٧٥	-	نقد محول	مساهم في شركة تابعة غير موحدة	شركة المسيرة الدولية ذ.م.م.
٣,٤٧٣,٦٢٧	٣,٦٢٩,٥١٩	مبيعات	منشأة تحت سيطرة مشتركة	شركة مستشفى الأمير فهد بن سلطان
٢٧١,٤٦٢	٢٣٥,٣٣٥	مبيعات	منشأة تحت سيطرة مشتركة	شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية
٣٨٤,٣٤٩	٢٦,٧٨٢	مبيعات ومشتريات	منشأة تحت سيطرة مشتركة	شركة أسترا للإنشاءات المحدودة
٨١٢,٤٦٩	٥٩٥,١٧٧	ومصاريف ومشتريات	جهة منتسبة منشأة تحت سيطرة	شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات شركة مزارع أسترا - المملكة العربية السعودية
٣١٤,٨٢٠	-	ومصاريف ومشتريات	مشتركة	
-	٣,٣٢٦,٠١٦	ومصاريف ومشتريات	جهة منتسبة منشأة تحت سيطرة	شركة التأمين التعاونية العربية
١,١٩٧,٦٣٥	١,٢٢٩,١٣٥	ومصاريف	مشتركة	شركة أسترا الغذائية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر (مراجعة) (غير مراجعة)		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٩٠٩,٦٨٥	٢,١٤٥,٨١٠	شركة مستشفى الأمير فهد بن سلطان (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
٣٢٨,٦٦٢	١,٤٨٦,٧٨٣	شركة التأمين التعاونية العربية (جهة منتسبة)
٢,٢٣٨,٣٤٧	-	شركة مزارع أسترا (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
	٣,٦٣٢,٥٩٣	

إن المستحق من جهات ذات علاقة غير مضمون.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر (مراجعة) (غير مراجعة)		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٠,٢٧٩,٢٢٩	٤٠,٢٧٩,٢٢٩	شركة التنمية لصناعة الحديد المحدودة (شركة تابعة غير موحدة)
٣٦١,٨٣٠	٣٦١,٨٣٠	شركة نور انترنت للاتصالات وتقنية المعلومات (جهة منتسبة)
٤٧٠,٢٠٤	١٠٠,٨٩٢	شركة أسترا الغذائية (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
٤١,١١١,٢٦٣	٤٠,٧٤١,٩٥١	

إن المستحق إلى جهات ذات علاقة غير مضمون.

٦-٤ تعويضات كبار موظفي الإدارة

بلغت تعويضات كبار موظفي الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦,٨ مليون (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢٦,٢ مليون).

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧ - مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	الموجودات المالية
٤,٠٣٤,٧٣٤	٢٩,٣٦٥	أرصدة بنكية مقيدة
٢,٢١٣,٢١٦	٢,٣٥٥,٨٧٦	تأمينات مستردة
٦,٢٤٧,٩٥٠	٢,٣٨٥,٢٤١	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	الموجودات غير المالية
٢٦,٨٥٩,٨٩٠	٢٧,٥٨٩,٩٢٣	سلف للموردين
٢٦,٧٤٠,٧٣٣	٢٧,٩٥٢,٨٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٠٤٠,٢٢٣	١٩,٦٠٥,٠٨٨	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مدفوعة مقدماً أخرى
٦,٠٧١,٨٣٤	٥,٣٧٩,٣٨٦	سلف للموظفين
١,٥٤١,٩٨٢	٤,١٩٠,٠٧٤	أخرى
٧٩,٢٥٤,٦٦٢	٨٤,٧١٧,٢٧٢	
٨٥,٥٠٢,٦١٢	٨٧,١٠٢,٥١٣	

٨ - النقد وما يماثله

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	أرصدة بنكية
٦٩,٥٩٢,٦٦٤	٤٦,٥٧٥,٧٣٧	وديعة لأجل*
١٥,٠٩٠,١٨٢	٦,٥٣٤,٦٩٣	نقد في الصندوق
١,٠٥٨,٥٣٩	١,٢٦٩,٩٨٥	
٨٥,٧٤١,٣٨٥	٥٤,٣٨٠,٤١٥	

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

٩ القروض والتزامات عقود الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	المتداولة	غير متداولة	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
مراجعة	١٢٩,١٣٣,٨٠٧	١٢٩,١٣٣,٨٠٧	١٢٩,١٣٣,٨٠٧
تقليدية	٤١٩,١٣٣,٨٠٧	٤١٩,١٣٣,٨٠٧	٤١٩,١٣٣,٨٠٧
قروض طويلة الأجل	٩,٣٤٨,٨٨٨	١٨,٦٩٧,٧٨٣	٢٨,٠٤٦,٦٧١
مراجعة	٤٢٧,٠٤٢	٢,٤٩٦,١١٧	٢,٩٢٣,١٥٩
تقليدية	٩,٧٧٥,٩٣٠	٢١,١٩٣,٩٠٠	٣٠,٩٦٩,٨٣٠
	٤٢٨,٩٠٩,٧٣٧	٢١,١٩٣,٩٠٠	٤٥٠,١٠٣,٦٣٧
التزامات عقود الإيجار	٧,٤٢٤,٤٧٧	٤٣,٣٠٩,٣٢٥	٥٠,٧٣٣,٨٠٢
	٤٣٦,٣٣٤,٢١٤	٦٤,٥٠٣,٢٢٥	٥٠٠,٨٣٧,٤٣٩

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر 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 مراجعة 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي
٨٩,٦١٧,٤٤٦	١٠٤,٥٣٢,٥٩٦	دينار جزائري
٢٨,٠٤٦,٦٧٤	٤١,٧٩٠,٧٢٢	يورو
٤٢,٤٣٩,٥١٧	٣٥,٨٨٢,٤٧٤	أخرى
٤٥٠,١٠٣,٦٣٧	١٨٢,٢٠٥,٧٩٢	

٩-٢ إن الاقتراضات الرئيسية للمجموعة هي اقتراضات قصيرة الأجل يتم تسعيرها على أساس سايبور بالإضافة إلى معدل ثابت متفق عليه. بلغ المتوسط الشهري لسايبور لثلاثة أشهر خلال الفترة ٤,٨٠٪ (٢٠٢٥: ٥,٦٪). بلغ المتوسط الشهري لسايبور لتسعة أشهر خلال الفترة ٤,٧١٪ (٢٠٢٥: ٥,٥٩٪). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ معدل سايبور نسبة ٥,١٪ (٢٠٢٥: ٥,٥٪).

٩-٣ القروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحة وتورق قصير الأجل وغيرها من التسهيلات الائتمانية التقليدية لتلبية متطلبات رأس المال العامل. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم يتم سحب التسهيلات بمبلغ ٢,٢ مليار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٦٧ مليار (٣١)). 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 سبتمبر ٢٠٢٦، لم يتم سحب مبلغ ٦٠ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٤,٣ مليون (٣١)). 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) وتسدد 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 سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٣٧,١٩٩,٣٩١	١٥٩,٩٧٠,٤٧٤	المطلوبات المالية
١٥١,٩٧٢,٨٤١	١٤٠,٧٣٥,٨٤٨	عمولة مبيعات ومصاريف ترويجية
٢٣,٨٠٥,٧٤١	٢٥,٨٧٢,٣٣٧	مصاريف مستحقة الدفع
٣١٢,٩٧٧,٩٧٣	٣٢٦,٥٧٨,٦٥٩	أخرى
١٦٧,٢٩٣,٤٠٥	١٨٦,٧٩٩,٣١٧	المطلوبات غير المالية
٦٧,٢٦١,١٤٨	٦٥,٠٣٦,٥٩٣	منافع الموظفين
٩١,٧٣٤,٣٩٨	٩٠,٨٠٣,٨٩٣	مطلوبات عقود - مرتجعات المبيعات المتوقعة
٣٢٦,٢٨٨,٩٥١	٣٤٢,٦٣٩,٨٠٣	مطلوبات عقود
٦٣٩,٢٦٦,٩٢٤	٦٦٩,٢١٨,٤٦٢	

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 لدى الهيئة لجميع الفترات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولل سنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

وخلال أغسطس ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، مع التزام زكاة إضافي بقيمة ٢٥,٧ مليون **ر.س.** وافقت الشركة ودفعت المبلغ الجزئي البالغ ١٠ مليون **ر.س.** في سنة ٢٠٢٥ واعتضت على المبلغ المتبقي البالغ ١٥,٧ مليون **ر.س.** قدمت الشركة استئنافاً أولياً إلى الهيئة، والذي تم رفضه، واستئنافاً من الدرجة الثانية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ("الأمانة"). في أغسطس ٢٠٢٦، قُدمت الهيئة طلب تسوية. والأمر معلق الآن لدى الهيئة.

بالإضافة إلى ذلك، وخلال سنة ٢٠٢٥، أصدرت الهيئة ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، مع التزام زكاة إضافي بقيمة ٢٦,٤ مليون **ر.س.** قبلت الشركة وسددت جزءاً من المبلغ حتى تاريخه بقيمة ١٧,١ مليون **ر.س.**، واعتضت على المبلغ المتبقي البالغ ٩,٣ مليون **ر.س.**، والذي يتعلق بشكل رئيسي بسنة ٢٠٢١، حيث قامت الشركة بتسوية جميع المبالغ القائمة المتعلقة بسنة ٢٠٢٢. قُدمت الشركة استئنافاً أولياً إلى الهيئة، والذي تم رفضه؛ إلا أن الاستئناف من الدرجة الثانية أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ("الأمانة") تم قبوله لصالح الشركة. قامت الهيئة بتقديم استئناف ضد هذا القرار. والأمر معلق الآن لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

استناداً إلى تقييم المجموعة، لا يتوقع تكبد أي التزامات جوهرية، بخلاف تلك 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 سبتمبر ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- التقارير القطاعية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الصناعات الدوائية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
١,١٦٦,٩٨٥,٠٠٧	٥٦٢,٤١٠,٧٨٢	٢٠٠,٧٠٧,٧٩٥		١,٩٣٠,١٠٣,٥٨٤
٦,٩٤٩,٧٦٠	١٧٢,٩٩٥,١٥٨	٤٢,٨٥٥,٦٦٠		٢٢٢,٨٠٠,٥٧٨
١,١٧٣,٩٣٤,٧٦٧	٧٣٥,٤٠٥,٩٤٠	٢٤٣,٥٦٣,٤٥٥		٢,١٥٢,٩٠٤,١٦٢
٧٢٢,٣٥١,٤٦٨	٢٤٩,٥٧٩,٠٠٧	٨٥,٢٣٢,٠٠٨		١,٠٥٧,١٦٢,٤٨٣
(٣٨,٩٣١,٣٥٤)	(١٦,٢٢٦,٩٣٠)	(٧,١٦٢,٠١١)	(٤,٩٢٣,٩٦٣)	(٦٧,٢٤٤,٢٥٨)
(١١,٥٩٩,٠٤٢)	(١٥,١٦٠,٦٨٣)	(٢,١٣٣,١٥٧)	(٨٩٧,٩٦٤)	(٢٩,٧٩٠,٨٤٦)
٣٦٧,٨٠٥,٠٠٥	٩٨,٠٤٤,٩٩٤	٦٨,٣٤٩,٨٩١	١٥,٤١٥,٤١٤	٥٤٩,٦١٥,٣٠٤

إيرادات من بيع البضائع

إيرادات من تقديم الخدمات

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويل

الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

الصناعات الدوائية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
١,١٣٥,١٤٦,٢٠٨	٦٣٠,٢١٥,٣٢٣	٣١٥,٩٨٧,٩٣٣	-	٢,٠٨١,٣٤٩,٤٦٤
١٥,٧١٠,١٦٩	١٢١,٦٦١,١٦٣	٦٠,١٧٨,١٢٤	-	١٩٧,٥٤٩,٤٥٦
١,١٥٠,٨٥٦,٣٧٧	٧٥١,٨٧٦,٤٨٦	٣٧٦,١٦٦,٠٥٧	-	٢,٢٧٨,٨٩٨,٩٢٠
٧٢٤,٩٠١,٥٢٧	٢٤٣,٧٧١,٥٣٨	٧٦,٥٢٧,٦٣٣	-	١,٠٤٥,٢٠٠,٦٩٨
(٣٧,٦٨٠,٤٨٣)	(١٤,٦٧١,٨٢١)	(٧,٠٣٩,٩٣٩)	(٥٤١,٣٨٣)	(٥٩,٩٣٣,٦٢٦)
(١٦,٢٨٣,٠٤٩)	(١٧,٣٦٤,٦٨٧)	(٤,٢٥٠,٧٧١)	(١,٧٦٣,٤٤٠)	(٣٩,٦٦١,٩٤٧)
٣٥٨,٩٣٤,١٥٨	٩٠,١٦١,١٤٨	١٠٢,١٤٦,٠٩٦	٣١,٦٦٣,٧٨٦	٥٨٢,٩٠٥,١٨٨

إيرادات من بيع البضائع

إيرادات من تقديم الخدمات

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويل

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 سبتمبر ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الدوائية
٤٤٦,٥٥٤,٢٣٩	-	٤٠,٤٥٩,٠٧٠	١٠٦,٥٠٦,٧٤٧	٢٩٩,٥٨٨,٤٢٢
١٣٩,٥٦٨,٠٣٤	-	١٢,٩٨٨,٩٩٧	١٢٢,٧٣٨,١٧٦	٣,٨٤٠,٨٦١
٥٨٦,١٢٢,٢٧٣	-	٥٣,٤٤٨,٠٦٧	٢٢٩,٢٤٤,٩٢٣	٣٠٣,٤٢٩,٢٨٣
٢٨٧,٦٧٧,١١٣	-	٢٧,٧٠١,٩٢٨	٧١,١٢٤,١٧٠	١٨٨,٨٥١,٠١٥
(٢٣,١٧٨,٩١٩)	(١,٩٥٥,٠٣٥)	(٢,٣٤٩,٨٨١)	(٥,٦٢٦,٠٣١)	(١٣,٢٤٧,٩٧٢)
(١١,٧٨٤,٧٣٥)	(٤١٥,٤١٩)	(٨٢٣,٠٠٧)	(٦,٢٨٥,٧٦٥)	(٤,٢٦٠,٥٤٤)
١٥٠,٣٥٠,٣٤٨	٨,٥١٢,٢٠٠	٢٦,٥١٤,٤١٠	١٩,٣١٦,٠٨٧	٩٦,٠٠٧,٦٥١

إيرادات من بيع البضائع

إيرادات من تقديم الخدمات

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويل

الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

الإجمالي	أخرى	الصناعات الحديدية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الدوائية
٦٥٣,٧٩٦,٦٤٨	-	١٠٠,٣٣٩,٠٠٤	١٨٥,٦٥١,١١٠	٣٦٧,٨٠٦,٥٣٤
٧٦,٢٦١,٨٠١	-	٢٨,٩٠٤,٨٣٤	٣٩,٦٩٧,٥٠٥	٧,٦٥٩,٤٦٢
٧٣٠,٠٥٨,٤٤٩	-	١٢٩,٢٤٣,٨٣٨	٢٢٥,٣٤٨,٦١٥	٣٧٥,٤٦٥,٩٩٦
٣٤٦,٠١٣,٧١٢	-	٢٧,٩٨٦,٣٥٧	٧٦,٩٥٧,٣٨٦	٢٤١,٠٦٩,٩٦٩
(٢٠,٤٦٢,٩٢٢)	(١٧٩,٧٠٣)	(٢,٤٠٨,١٨٠)	(٥,١٠٥,٠١٣)	(١٢,٧٧٠,٠٢٦)
(١٠,٨٧٧,٢١٨)	(٢٨٦,٦٨٣)	(١,٢٦٣,١٧٧)	(٣,٩٧٥,٥٣٩)	(٥,٣٥١,٨١٩)
١٩١,٠٢١,٧٤٢	١٢,٨٨١,٨٥٦	٢٧,٦٨٤,٢٨٦	٣٣,٧٨٦,٧٦١	١١٦,٦٦٨,٨٣٩

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

إيرادات من بيع البضائع

إيرادات من تقديم الخدمات

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويل

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 سبتمبر ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- التقارير القطاعية (تتمة)

الصناعات الدوائية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
٤٧٢,٣٠٣,٢١٧	٢١٣,٠١١,٦٤٢	٧٩,١٤٢,٧٨٣	١٩٦,٧٢٩,٠١٨	٩٦١,١٨٦,٦٦٠
٦٥٧,١٩٥,٠٨٠	٣٥٥,٧٠١,٤٠٩	٢٢٨,٧٨٠,٨٣٠	-	١,٢٤١,٦٧٧,٣١٩
(١٥,٦١٨,٩٣٧)	(٥٨,٣٨٢,٠٤٠)	(٢٦,٨٩٢,٠٦٣)	-	(١٠٠,٨٩٣,٠٤٠)
٦٤١,٥٧٦,١٤٣	٢٩٧,٣١٩,٣٦٩	٢٠١,٨٨٨,٧٦٧	-	١,١٤٠,٧٨٤,٢٧٩
١,٦٢٠,٤٠٠,٥٦٦	٩٢٤,٨٤٣,٨٣٣	٣٦٠,٨١٤,٧٧٥	٢,٠٣٥,٦٩٧,٣٢٥	٤,٩٤١,٧٥٦,٤٩٩
٨٣٦,٥١٦,٢٨١	٥٦٠,٣٣١,٨٧٠	٢٠١,٢٢٨,٠٤٨	١٤٦,٠٧٩,٧٤٩	١,٧٤٤,١٥٥,٩٤٨

الصناعات الدوائية	المواد الكيميائية المتخصصة	الصناعات الحديدية	أخرى	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
٤٣٣,٢١٦,٢٠٣	٢٠٢,٦٦٨,٣٧٢	٧٧,١٤٥,٣٥٨	١٩٢,٣٣٥,٨٧٩	٩٠٥,٣٦٥,٨١٢
٥٠٨,١٩٦,٤٩٥	٣٦٦,١٣٥,٢٧٤	٢٤٥,٢٣٢,٦٢٣	-	١,١١٩,٥٦٤,٣٩٢
(٢٠,٦٢٩,٤١٧)	(٥٥,٩٤٩,٥٤٢)	(٣٢,٩٥٩,٨٤٠)	-	(١٠٩,٥٣٨,٧٩٩)
٤٨٧,٥٦٧,٠٧٨	٣١٠,١٨٥,٧٣٢	٢١٢,٢٧٢,٧٨٣	-	١,٠١٠,٠٢٥,٥٩٣
١,٣٩١,٦٣٢,٧٦٩	٩١٤,٢٧٠,٤٩٥	٣٧٩,١٨٨,٨٥١	١,٧٣٩,٣٨٧,٤٨٩	٤,٤٢٤,٤٧٩,٦٠٤
٦٩٤,٧٣١,٠٦٢	٣٨٨,٠٤٣,٢٥٩	٢٥٢,٢٠٧,١٠٩	١٢٨,٠١٥,٩٦٥	١,٤٦٢,٩٩٧,٣٩٥

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية المختارة حسب الموقع الجغرافي:

الإيرادات (التسعة أشهر)	المملكة العربية السعودية	جمهورية العراق	أفريقيا	تركيا	السودان	مواقع أخرى	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١,٥٧٤,٣٧٨,٣٤٨	٤٢,٦١٠,٧٦٥	١٥٥,٢٢٠,٣٩٠	٧٥,٨٩٥,٣١٩	٤,٥٧٢,٤١٩	٣٠٠,٢٢٦,٩٢١	٢,١٥٢,٩٠٤,١٦٢
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	١,٦٤٧,١٢٦,٢٩٥	٥٠,٠٤٩,٦٧٠	١٩٦,٦١٥,٢٠٠	٩١,٣٩٢,٤٠٣	٨,١٤٨,٨٩٥	٢٨٥,٥٦٦,٤٥٧	٢,٢٧٨,٨٩٨,٩٢٠
الموجودات غير المتداولة (كما في)							
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٨٥٤,٨٠٤,٧٧٠	٢٧٣,٩٣٧	٥٣,٧٧٢,١٩٨	٤١,٨٢٦,٧٠٣	٤٢,٥٢١	١٣٦,٨٥٤,٢٥١	١,٠٨٧,٥٧٤,٣٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٧٥٩,٠١٩,٧٢٢	-	٥٨,٨٥٨,٠٠٤	٤٠,٨٢٦,٨٦٥	٧٥,٤٥٤	١٣٣,٣٩٦,٨٢٨	٩٩٢,١٧٦,٨٧٣

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

۱۹

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٢٣٨,٧٢٦,٣٠٢	٢٧٣,١٢١,٦٧٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣٢٦,٥٧٨,٦٥٩	٣١٢,٩٧٧,٩٧٣	دائنون تجاريون
٤٠,٧٤١,٩٥١	٤١,١١١,٢٦٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٠)
		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٤,٥٠٣,٢٢٥	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	قروض وسلف غير متداولة يترتب عليها فائدة
		قروض والتزامات عقود الإيجار
٤٣٦,٣٣٤,٢١٤	١٥٨,٩٩٧,٩٦٧	قروض وسلف متداولة يترتب عليها فائدة
١,١٠٦,٨٨٤,٣٥١	٨٦٠,٠٨١,٦٤٦	قروض والتزامات عقود الإيجار
١,٠٤٢,٣٨١,١٢٦	٧٨٦,٢٠٨,٨٧٧	الإجمالي المتداول
٦٤,٥٠٣,٢٢٥	٧٣,٨٧٢,٧٦٩	الإجمالي غير المتداول
		قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة):

الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	مدخلات هامة قابلة للملاحظة (المستوى ٢)	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	تاريخ التقويم	الإجمالي	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
١,١٤٢,٦٦٥,٣٦٥	١,١٤٢,٦٦٥,٣٦٥	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة):

الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	مدخلات هامة قابلة للملاحظة (المستوى ٢)	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	تاريخ التقويم	الإجمالي	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠	٧٥٠,٦٦٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة مجموعة أسترا الصناعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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 جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية تساوي القيمة الدفترية لها.

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

بلد العمليات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
السودان	(١٢٠,٠٥٨)	(١٦١,٩٥٧)
مصر	(١٩,٤٦٨,٨٠٠)	(١٩,٣٣٠,٩٨٢)
أخرى	١٠,٥١٤,٨١٦	١٢,٩٦١,٣٣٩
	(٩,٠٧٤,٠٤٢)	(٦,٥٣١,٦٠٠)

١٦- توزيعات الأرباح

خلال الفترة، وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٢٨٠ مليون ريال بواقع ٣,٥ ريال لكل سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢٤٠ مليون ريال بواقع ٣ ريال لكل سهم) توزع من الأرباح المبقاة.

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 أيضاً تعيين مصفٍ رسمي، وبناءً عليه فقدت المجموعة السيطرة عليها. وعليه، قامت المجموعة بالتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات والحصة غير المسيطرة. أكدت المجموعة أن لها تأثيراً هاماً على شركة التنمية، وتمت المحاسبة عن حصة نتائج شركة التنمية وفقاً لطريقة حقوق الملكية. خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم يكن هناك أي نشاط في الشركة التابعة، وبالتالي لم يتم إثبات أي حصة في نتائج الشركة التابعة.

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 والمتوقفة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخفض بتعديل ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مقابل تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. نظراً 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:

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم والمستخدم في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة: المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة	٢٠٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥
٥١٤,٢٣٨,٠٩٦ ٤٩٩,٩١١,٧٦٢ ١٦٧,٤٤٢,٥٦١ ١٣٤,٧١٠,٧٨٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسي والمخفض إجمالي ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة	١,٦٨	٢,٠٩	٦,٢٥	٦,٤٣

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

١٩- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها 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 جوهرية 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 إدارة المجموعة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٦ م).