

**شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية (غير المدققة)
تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**

**لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**



لبي في عالمًا
أفضل للعمل

ارنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيين)
الطابق ٤، مبنى الجنان
صندوق بريد ٣٧٥٠
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤
www.ey.com

**لقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين
شركة الأسمدة العربية السعودية ("اسفكو")
(شركة مساهمة سعودية)**

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمدة العربية السعودية ("اسفكو" أو "الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية من قبل الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعيداً هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية بكل؛ لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:
بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتطلب إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.



عن إرنست و يونغ

عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٤ محرم ١٤٣٧هـ
١٧ أكتوبر ٢٠١٥م

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
الأصول		
الأصول المتداولة		
٩٠٠,٤٨٤	٦٢١,٦٢٤	نقد وما في حكمه
-	٥٨٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٧٢٢,٠١٤	٦٥١,٨٥٠	مدينون تجاريون
١٢٩,٤٨٣	١٣٦,٠٠٨	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٧٦,٣٢٥	٣٨٧,٦٩٦	مخزون
١٠,٥٣٩	١٤٠٢٣	ذمم مدينة عن برنامج تملك الوحدات السكنية - الجزء المتداول
<u>٢٠١٣٨,٩٤٥</u>	<u>٢,٣٩١,٢٠١</u>	إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
٧٠٤,٨٣٩	٦٩٧,٤١٧	استثمار في شركة زميلة
٦٨٣,٤١١	٤٠٨,٨٥١	استثمارات متاحة للبيع
٤,٧١٢,٣٣٠	٤,٨٣٨,٥٨٠	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣٥,٤٦٦	٩٤,٠٩١	أصول غير ملموسة
٣١,٢٩٧	٦٧,٢٠٢	ذمم مدينة عن برنامج تملك الوحدات السكنية
<u>٦,٦٢٧,٣٤٣</u>	<u>٦,١٠٦,١٤١</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,٤٠٦,٢٨٨</u>	<u>٨,٤٩٧,٣٤٢</u>	إجمالي الأصول
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
٣٠٨,٦١٣	٣٣٧,٦٨٥	دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع ودائنون آخرون ومحضنات
١٨٣,٠٣٦	١٩١,٤٠٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥٧,٦٥٤	٦٧,٢٢٠	مخصص زكاة
<u>٥٤٩,٣٠٣</u>	<u>٥٩٦,٣١٣</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٥٤٣,١٨١	٥٨٢,١٢٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وخطط الادخار للموظفين
<u>١,٠٩٢,٤٨٤</u>	<u>١,١٧٨,٤٣٨</u>	إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين		
٣,٣٣٣,٣٣٣	٤,١٦٦,٦٦٧	رأس المال
١,٦٦٦,٦٦٧	١,٦٦٦,٦٦٧	احتياطي نظامي
٤٥,١٠٥	٤٥,١٠٥	احتياطي عام
١,٦٨٠,١٩٣	١,١٢٦,٥١٩	أرباح مبقة
٥٨٨,٥٠٦	٣١٣,٩٤٦	ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع
<u>٧,٣١٣,٨٠٤</u>	<u>٧,٣١٨,٩٠٤</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٨,٤٠٦,٢٨٨</u>	<u>٨,٤٩٧,٣٤٢</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير التنفيذي للمالية
عبد الله بن أحمد الغامدي

المدير العام
أحمد بن محمد الجبر

العضو المفوض
عبد العزيز بن هشام الهشام

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")
 شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	مبيعات تكلفة مبيعات
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)
٢٦,٣٦٢,٧٤٣	٢٦,٧٣٣,٥٩٥	٨٨٧,٤٣٢
(١٠,٠٥٠,٣٥٣)	(١٠,٠٤٢,٨١٧)	(٣٣٩,٢٦٣)
٢٠,٣١٢,٣٩٠	١٠,٦٩٠,٧٧٨	٨٩٠,٣٥٣
(٧٠,٨٢٨)	(٥٣,٢٢٨)	(٢٤,٧٥٣)
٢٠,٢٤١,٥٦٢	١٠,٦٣٧,٥٥٠	٥٣١,٨٥٩
٢٦,٢٣٨	٨٢,٢٩٨	(٤,٢٥٨)
٢٠,٢٦٧,٨٠٠	١٠,٧١٩,٨٤٨	٨٦١,٣٤٢
١٧٧,٠٦٤	٨١,٥٣٦	٦٧٠,٣٣
٢٠,٤٤٤,٨٦٤	١٠,٨٠١,٣٨٤	٩٢٨,٣٧٥
(٥٠,٠٠٠)	(٤٩,٥٠٠)	(١٥,٠٠٠)
٢٠,٣٩٤,٨٦٤	١٠,٧٥١,٨٨٤	٩١٣,٣٧٥
٥,٣٨	٣,٩٣	٢,٠٨
٥,٧٥	٤,٢٠	٢,١٩
٤١٦,٦٦٧	٤١٦,٦٦٧	٤١٦,٦٦٧
المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة (بالألاف)		الحصة في نتائج شركة زميلة
		الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركة زميلة وحساب الزكاة
		الدخل قبل حساب الزكاة
		زكاة
		صافي دخل الفترة
		ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)
		ربحية السهم (من صافي الدخل)

المدير التنفيذي للمالية
 عبدالله بن أحمد الغامدي

المدير العام
 أحمد بن محمد الجبر

العضو المفوض
 عبد العزيز بن هبдан الهبдан

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٤ ٢٠١٥

ريال سعودي (بالألاف) ريال سعودي (بالألاف)

٢٤٤٤،٨٦٤ ١،٨٠١،٣٨٤

٢٤٢،٥١٥ ٢٦٢،١٨٣

(١٤٤،٢٣٦) (٩،٤٩٠)

(١٧٧٠،٦٤) (٨١،٥٣٦)

- (٢٥)

٢٠٠٦١ -

(٨،٩٦٦) (٦٠٠٥٦)

٢٥٠٧٠،١٧٤ ١،٩٦٦،٤٦٠

٢٤٤،٣٥١ (٤٣،٨٦٨)

(٣٤٠،٠٥١) (٨١٨)

(٩٠،٣٩٩) ٩٠،٧٦٥

٢٤٠٧٠،٠٧٥ ٢٠١٢،٥٣٩

٣٩،٧١٣ ٢٩،٣٣٧

٧٦٧٨٨ ١٠،٥٩٢

(١٢٥،٢٦٠) (٦٩،٩٣٤)

٢٠٣٢٩،٣١٦ ١،٩٨٢،٥٣٤

(٥٨٤،٥١٣) (٢٩١،٢٤٣)

٣١٤،٢٣٦ ١٣٤،٤٩٠

- ٣٢٠

٨،٩٦٦ ٦٠٠٥

(١،٢١٥) (٣٤،٩٦٥)

- (٥٨٠،٠٠٠)

(٢٦٢،٥٢٦) (٧٦٥،٣٤٢)

(٣،٣٠٥،٩٧٤) (٢٠،٢٣٤،٢٦٢)

- (١،٤٠٠)

(٣،٣٠٥،٩٧٤) (٢٠،٢٣٥،٦٦٢)

(١،٢٣٩،١٨٤) (١٠،١٨،٤٧٠)

٢،١٣٩،٦٦٨ ١،٦٤٠،٠٩٤

٩٠٠،٤٨٤ ٦٢١،٦٢٤

١٢،٩٤٢ ٥٠،٥٩٥

المدير التنفيذي للمالية

عبد الله بن احمد الغامدي

النماط التشغيلي

الدخل قبل حساب الزكاة

التعديلات على:

استهلاك وإطفاء

إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع

حصة في نتائج شركة زميلة

ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات

شطب أصول غير ملموسة

إيرادات تمويل

التغييرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

مدينون

محزون

دائنوون

النقدية من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وخطط الادخار للموظفين، بالصافي

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

زكاة مدفوعة

صافي النقدية من النماط التشغيلي

النماط الاستثمارية

شراء ممتلكات ومصانع ومعدات

توزيعات أرباح مستلمة

المتحصل من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات

إيرادات تمويل مستلمة، بالصافي

أصول غير ملموسة

استثمارات قصيرة الأجل، بالصافي

صافي النقدية المستخدمة في النماط الاستثمارية

النماط التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

مكافأة مدفوعة لمجلس الإدارة

صافي النقدية المستخدمة في النماط التمويلية

النقد في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية:

تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

العضو المفوض

عبد العزيز بن هدان الهيدان

المدير العام

أحمد بن محمد الجبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١ . النشاطات

إن شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم /١٣/ المؤرخ في ١١ جمادى الأولى ١٤٨٥هـ، والذي تضمن أيضاً نظامها الأساسي. سُجلت الشركة بدايةً في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ١٨٤١ ذي الحجة ١٤٨٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ١٩٦٦م)، وتم لاحقاً نقل المركز الرئيسي للشركة إلى مدينة الجبيل الصناعية وسُجلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٥٩٠٥٥٠٢٣٥٩٠٥٥٠٢٣٥٩ و تاريخ ٢٩ شوال ١٤١١هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١م). وقد تم تحويل السجل التجاري الرئيسي السابق إلى فرع.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي الحالي في إنتاج وتحويل الـ بوليوريام والأمونيا.

تمتلك سافكو حصة بنسبة ٥٥٪ في رأس المال الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") وحصة بنسبة ٣٨٪ في الشركة العربية للاليف الصناعية ("ابن رشد") وحصة بنسبة ٦٩٪ في شركة يتبع الوطنية للبتروكيماويات ("ينساب").

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تُعد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المعترف بها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية. وتعتبر هذه التقديرات معقولة ومناسبة لظروف الشركة.

نقد وما في حكمه

يتالف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات القصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

ودائع قصيرة الأجل

تمثل الودائع القصيرة الأجل ودائع لدى مؤسسات مالية قابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من سنة.

مدینون

تدرج الحسابات المدينة بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك في تحصيل الحسابات المدينة. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، مع تجنب مخصص مناسب لأي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. وتحدد التكلفة كما يلي:

المواد الخام والمستهلكات وقطع الغيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة الصنع - تكلفة المواد والعماله المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) - تتمة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات المتاحة للبيع

بعد الاعتراف المبدئي، تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها ليس بقصد الاحتفاظ بها إلى تاريخ استحقاقها ولا لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع وتنقاس بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبند مستقل في حقوق المساهمين حتى يتم استبعاد الاستثمار أو يصبح الاستثمار منخفض القيمة. وعند استبعاد الاستثمار أو انخفاض قيمته، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمصرح عنها سابقاً في حقوق المساهمين تدرج في قائمة الدخل الأولية للفترة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات المتاحة للبيع عند الإعلان عن توزيعات الأرباح.

استثمار في شركة زميلة

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية لمبلغ الاستثمار في شركات تشارك فيها الشركة فعلياً في القرارات المالية والتسييرية للشركات المستثمرة فيها، عندما تستحوذ عادة على حصة بنسبة تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ في الشركة المستثمرة فيها.

ممتلكات ومصانع ومعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الإنسانية قيد التنفيذ. وستهلك تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تُطْفَأ التحسينات على الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو الموجودات ذات العلاقة، أيهما أقصر.

تُحْمَل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. وتُرسّم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

قطع الغيار الرأسمالية

إن قطع الغيار الرأسمالية التي تعتبر أساسية لضمان استمرارية عمليات المصانع تُصنف ضمن الموجودات الملموسة وستهلك بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الاستهلاك المتعلقة بها. ويتوارد توفر الشرطين التاليين في جميع قطع الغيار المرسمة:

- أن لا تتوفر في السوق على الفور أو تكون غير متوفرة،
- أن يستغرق اكتمال تصنيعها فترة طويلة.

تكليف مؤجلة

تُؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتُطْفَأ على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، فإن التكاليف الموزجة سابقاً وغير المطفأة تحمل فوراً على المصاريف، بينما تُؤجل وتُطْفَأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المقدرة لارتفاع تلك التكاليف.

تُدرج مصاريف الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصولها غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار الانخفاض في القيمة (إن وجد). وفي حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي يعود لها ذلك الأصل.

تُخْفَض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المدرة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصرف عند تكبدها.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) - تتمة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة (تتمة)

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يُعترف بأية خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة بمجرد تحديدها.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

لدى الشركة برنامج لتملك الوحدات السكنية يمنح فرصة تملك الوحدات السكنية للموظفين السعوديين الموهلين. تدرج الوحدات السكنية غير المباعة والتي اشتئت بغرض البيع النهائي للموظفين السعوديين الموهلين ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات وشئون الملاك على مدى ٣٢ سنة. وعند توقيع عقود البيع، يتم استبعاد التكفة والاستهلاك المترافق وتصنيف القروض المستحقة القبض من الموظفين نظير شراء الوحدات السكنية ضمن الموجودات الطويلة الأجل وشترد على مدى فترة لا تزيد عن عشرين عاماً. وتصنيف الأقساط القابلة للاسترداد خلال فترةاثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية ضمن الأصول المتداولة.

إن التكاليف المتکبدة بشأن إنشاء وحدات سكن الموظفين مثل التكاليف الإدارية وتکاليف البنية التحتية وتکاليف التمويل تُرسل كجزء من تکلفة الأصول ذات العلاقة. ونطأ هذه التكاليف على مدى فترة أقصاها خمس سنوات.

دانون ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعمّن دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء أ مصدر المورد فواتير بها أم لا.

زکاة

يُجْبِي مخصص للزكاة في القوائم المالية الأولية بناء على حصة الفترة من الزكاة المقدرة عن السنة ككل. أما الفروق بين الزكاة المقدرة عن الفترة الأولية ومخصص الزكاة المحاسب بناء على الحساب التفصيلي للوعاء الزكوي في نهاية السنة، فيتم المحاسبة عنها في ذلك الوقت.

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

يُجْبِي مخصص للمبالغ المستحقة الدفع وفقاً لسياسات الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

خطة الارباح للموظفين

تقوم الشركة بإدارة خطبة ادخار للموظفين السعوديين. حيث يتم إيداع مساهمات الموظفين المشتركون في حساب بنكي منفصل عن حسابات الشركة وينتمي إدارتها مخصصات لهذه المساهمات. وتحمّل مساهمات الشركة بموجب خطبة الادخار على قائمة الدخل الأولية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات عند اعتمادها من قبل الجمعية العامة. وتسجل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الاعتراف بالإيرادات

ثبات بصفة عامة معظم منتجات الشركة بشكل رئيس إلى شركة سابك ("المسوق"). وتفيد المبيعات عند تسليم المنتجات إلى السوق بأسعار بيع أولية بالصافي بعد حسم مصاريف البيع والتوزيع والتسويق التي تدفع مباشرة من قبل "المسوق". ثم تُعدل أسعار البيع هذه فيما بعد حسب أسعار البيع الفعلية التي يتسلّمها السوق من جهات أخرى. وتفيد تعديلات الأسعار عندما تعلم بها الشركة.

مصاريف

تصنيف المصاريف المتعلقة بالإدارة التنفيذية كمصاريف عمومية وإدارية. وتحتاج جميع التكاليف الأخرى كتكلفة مبيعات.

تكلفة البحث والتقوية

تحمّل تكلفة البحث والتقوية على المصاريف عند تكبدها.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) - تتمة

٢٠١٥ سبتمبر فیما

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

تکالیف اقتراض

إن تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء يستغرق فترة طويلة أو إنتاج أحد الأصول المؤهلة ترسمل كجزء من تكالفة ذلك الأصل.

يتم التوقف عن رسمة تكاليف الاقتراض عند استكمال جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري.

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساس من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

وتحسب ربحية السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاعل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بينة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

جزء كبير من مبيعات الشركة يتم بيعه لعميل واحد، فضلاً عن أن كافة عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع الأسمدة والذي يشمل منتجات الأمونيا والبوريا. عليه، لم يتم عرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيل.

القيمة العادلة

وبالنسبة للاستثمارات التي تتم المتاجرة بها في الأسواق النظامية، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في السوق المالية.

أما بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة في السوق المالية، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى قيمة استثمارات مشابهة. وتعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حال عدم إمكانية تحديد هذه القيمة.

نتائج الفترة الأولى

أجرت الشركة كافة التعديلات الالزمة التي تعد هامة لإظهار المركز المالي الأولي ونتائج العمليات الأولية بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تعتبر النتائج المالية الأولية أساساً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٣ . رأس المال

يتكون رأس المال من ٦٦٦,٦٦٦,١٦٤ سهم (٢٠١٤: ٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

تم تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة لإظهار الزيادة في رأس المال وفقاً للمعيار المحاسبي ذاتي العلاقة.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) - تتمة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٥م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ٢٥٠ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٥م. وقد نُفعت توزيعات الأرباح خلال الفترة.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠١٥م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٠٠ مليون ريال سعودي) و ٥٪ أسهم منحة (بإجمالي ٨٣٣ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٤م. وقد اعتمدت الجمعية العامة غير العادية ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ إبريل ٢٠١٥م)؛ ومن ثم نُفعت هذه الأرباح.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٤م) توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من عام ٢٠١٤ بقيمة ٤ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٠,٣٣٣ مليون ريال سعودي). وقد نُفعت توزيعات الأرباح خلال الفترة المقارنة.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٤م)، توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٣ بقيمة ٦ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي). وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٤م)؛ ومن ثم نُفعت هذه الأرباح.

٥. التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١١م) مشروع توسيعة رأس المال للمصنع الجديد ("سافكو"٥) بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية لتصنيع الاليوريا بتكلفة تقدرية تبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي بطاقة إنتاجية سنوية قدرها ١,١ مليون طن متري. وقد بلغ إجمالي المصروف المتකدة على هذا المشروع حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ما مقداره ١,٧٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٥٢٤,٨ مليون ريال سعودي). وقد أُستكمِل إنشاء المصنع خلال هذا الربع وبدأ إنتاجه التجاري بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٥م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ جمادى الأخرى ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ إبريل ٢٠١٥م) مشروع رأس المال لإمداد وبناء محطة الكهرباء الجديدة لمصنعي سافكو الثاني والثالث بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة تقدرية تبلغ ٣٧,٣٢٧ مليون ريال سعودي. وقد بلغ إجمالي المصروف المتකدة على هذا المشروع حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ما مقداره ٣٧,٣ مليون ريال سعودي.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٥م) مشروع اعتمادية مصنع سافكو الرابع بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة توريد وإنشاء تقدرية تبلغ ٧٤٧ مليون ريال سعودي. وقد بلغ إجمالي المصروف المتකدة على هذا المشروع حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ما مقداره ٥٦,٦ مليون ريال سعودي.

علاوة على ذلك، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية للمشاريع الأخرى بقيمة ٣٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٣٢٣,٩ مليون ريال سعودي).

٦. التزامات محتملة

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٥ ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ مع المطالبة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢٠٢ مليون ريال سعودي. ولم تقبل إدارة الشركة بهذا الربط وقدمت اعتراضاً لدى مصلحة الزكاة وضريرية الدخل، وتعتقد إدارة الشركة بأن الالتزام الإضافي المقدر من قبل المصلحة لا أساس له؛ وبالتالي قامت الشركة بالاعتراض على المصلحة لتصحيح الأساس المستخدم وإصدار ربطاً معدلاً.