

شركة الأسمدة العربية السعودية (سامكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

وتقدير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

# الْيَوْنِيْرْ إِنْسِتُورِنِيْن

محاسبون قانونيون  
منشقة بريد ٢٧٩٥  
الدور الرابع - بناءة فلور  
الخبر ٢١٩٥٢ - المملكة العربية السعودية  
هاتف ٩٦٦٣ ٨٨٢ ٥١١  
فاكس ٩٦٦٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم الترخيص ٤٥

## تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين  
شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو) ، شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ والقوائم الأولية للدخل والتتفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها في المملكة العربية السعودية .

عن ارنست و يونج



عبدالعزيز سعود الشيباني  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٢ ربیع الثانی ١٤٣٦ هـ  
٧ ابریل ٢٠١٥ م

قائمة المركز المالي الاولية (غير مدقة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الموجودات
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	الموجودات المتداولة
٢٠٠٩ ر.س ٨٦٣	١٦٣٣ ر.س ٩٦٢	النقد وما في حكمه
٤٩٠ ر.س ٢٠٣	٤٢٥ ر.س ٩٤٥	مدينون
٣٠٠ ر.س ٦٨٧	٣٢٩ ر.س ٥٢٦	مخزون
٩٦ ر.س ٦٣٤	١٢٥ ر.س ٣٣٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٠٠ ر.س ٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٢١٠٠ ر.س ٠٠٨	١٧٦٤٧	ذمم عن برنامج تملك الوحدات السكنية - القسط الجاري
<u>٤٠٣٣ ر.س ٣٩٥</u>	<u>٢٥٣٢ ر.س ٤١٣</u>	<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>
<u>٩٠٨ ر.س ٠٨٢</u>	<u>١٢١٦ ر.س ٩٧٠</u>	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٥٦٣١	١٥٤ ر.س ٧٥٧	استثمارات طويلة الأجل
٣٤٠٩ ر.س ٦٢٦	٣٤٣١ ر.س ٩٢٩	موجودات غير ملموسة
٨٥٥٤٥	٦٧٤٦٦	ممتلكات وألات ومعدات
٤٠٩ ر.س ٠٨٤	٤٨٧١ ر.س ١٢٢	ذمم عن برنامج تملك الوحدات السكنية
<u>٨٤٤٢ ر.س ٤٧٩</u>	<u>٧٤٠٣ ر.س ٥٣٥</u>	<u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
		<u>اجمالي الموجودات</u>
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
<u>٤٣٤ ر.س ١٣٤</u>	<u>٥٠٠ ر.س ٣٥٧</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٣٦ ر.س ٧٨٦	٢٣٦ ر.س ٧٨٦	دائنون وطلبات أخرى وخصصات
<u>٦٧٠ ر.س ٩٢٠</u>	<u>٧٣٧ ر.س ١٤٣</u>	أقساط جارية من قروض طويلة الأجل
<u>٤٧١ ر.س ٢٥٠</u>	<u>٢٣٤ ر.س ٤٦٤</u>	<u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u>
٤٥٠ ر.س ٥٣٢	٤١٦ ر.س ٧٠٧	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>٩٢١ ر.س ٧٨٢</u>	<u>٦٥١ ر.س ١٧١</u>	قروض طويلة الأجل
<u>١ ر.س ٥٩٢ ر.س ٧٠٢</u>	<u>١ ر.س ٣٨٨ ر.س ٣١٤</u>	مكافأة نهاية الخدمة وخطة ادخار الموظفين
<u>٢ ر.س ٥٠٠ ر.س ٠٠٠</u>	<u>٢ ر.س ٥٠٠ ر.س ٠٠٠</u>	<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
١ ر.س ٢٥٠ ر.س ٠٠٠	١ ر.س ٢٥٠ ر.س ٠٠٠	<u>اجمالي المطلوبات</u>
٤٥ ر.س ١٠٥	٤٥ ر.س ١٠٥	<u>حقوق المساهمين</u>
٢ ر.س ٩٦٧ ر.س ٨٣٤	١ ر.س ٩٤٥ ر.س ٨٤١	رأس المال
٨٦ ر.س ٨٣٨	٢٧٤ ر.س ٢٧٥	احتياطي نظامي
<u>٦ ر.س ٨٤٩ ر.س ٧٧٧</u>	<u>٦٠١٥ ر.س ٢٢١</u>	احتياطي عام
<u>٨ ر.س ٤٤٢ ر.س ٤٧٩</u>	<u>٧٤٠٣ ر.س ٥٣٥</u>	أرباح مبقة
		أرباح غير محققة من استثمارات مالية
		<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
		<u>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

ابراهيم بن محمد السيف  
عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد بن راشد العتيبي  
رئيس الشركة

عبدالرحمن بن راشد الزريق  
مدير الإدارة المالية

قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)  
لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

من بداية العام حتى ٣١ مارس

٢٠٠٩ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٠ ريال سعودي (بالألف)	
٧٣٩٤٧٢ (٢٨٦٧٢٩)	٨٦٣٧٩٢ (٢٢٠٨٢١)	المبيعات تكلفة المبيعات
٤٥٢٧٤٣	٦٤٢٩٧١	اجمالي الربح
(١٥٩٠٠)	(٢٤٨٥٧)	مصاريف عمومية وادارية
٤٣٦٨٤٣	٦١٨١١٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٤١٦٢٨	٤٢٧٥٩	ايرادات أخرى ، بالصافي
٤٧٨٤٧١	٦٦٠٨٧٣	الدخل قبل حساب الحصة في نتائج الشركة المرتبطة
٣٢٨٨٤	٦٣٤٣١	الحصة في نتائج الشركة المرتبطة
٥١١٣٥٥	٧٢٤٣٠٤	الدخل من العمليات المستمرة
٢٦١٧٣	-	العمليات المتوقفة: ربع العمليات من المصنع المتوقف
٢٦١٧٣	-	الدخل من العمليات المتوقفة
٥٣٧٥٢٨	٧٢٤٣٠٤	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٢٩٩٥)	(٢٦٠٥٠)	الزكاة
٥٢٤٥٣٣	٦٩٨٢٥٤	صافي دخل الفترة
٢١٠	٢٧٩	ربحية السهم (من صافي الدخل)
١٧٥	٢٤٧	ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)
٠١٠	-	ربحية السهم (من العمليات المتوقفة)
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف) تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

ابراهيم بن سعيد السيف  
عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد بن راشد العتيبي  
رئيس الشركة

عبد الرحمن بن راشد الزريق  
مدير الإدارة المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

من بداية العام حتى ٣١ مارس

٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)
٥٣٧٥٢٨	٧٢٤٣٠٤
٦٢٤٤٠ (٣٢٨٨٤)	٧٥٦١٥ (٦٣٤٣١)
(٢٩٩١١)	(٣٤٧٨)
٧٨٦٣	٧٨٦٣
٥٤٥٠٣٦	٧٤٠٨٧٣
٢٧٤٣٦٣	(١٠٩٧٥٤)
٢٠٦٣٦ (٨٠٦١٥)	(١٧٥٩٧) (٣١٨٤٩٠)
٣٠١٧٩	٣٣٨٣٨٦
٧٨٩٥٩٩	٦٣٣٤١٨
(٣٧٣٦٣) ٧٧٤٨	٦٠٨٧ ٥٩٨٧
٧٥٩٩٨٤	٦٤٥٤٩٢

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية  
الدخل قبل حساب الزكاة  
تعديلات لـ :

الاستهلاك والاطفاء  
الحصة في نتائج الشركة المرتبطة  
عوائد مالية ، بالصافي  
الانخفاض في قيمة استثمارات طويلة الاجل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :  
المدينون  
المخزون  
الدائنوون  
المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وخطبة ادخار الموظفين ، بالصافي  
ذمم عن برنامج تملك الوحدات السكنية

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية  
التغير في ممتلكات وألات ومعدات ، بالصافي  
موجودات غير ملموسة  
عوائد مالية ، بالصافي

صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات الاستثمارية

التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية  
توزيعات ارباح مدفوعة  
سداد قروض طويلة الاجل

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة  
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من «القواعد المالية الأولية».

إبراهيم بن محمد السيف  
عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد بن راشد العتيبي  
رئيس الشركة

عبدالرحمن بن راشد الزريق  
مدير الإدارة المالية

## ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) ٢٠١٠ ديسمبر

### ١. التنظيم والعمليات

إن شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣ المؤرخ في ١١ جمادى الأولى ١٣٨٥هـ ، والذي تضمن أيضاً نظامها الأساسي . وسجلت الشركة بدايةً في مدينة الدمام بالسجل التجاري رقم ١٨٤١٠٠٠٢٠٥٠٠١٨٤١ وتاريخ ١ ذي الحجة ١٣٨٥هـ ، الموافق ٢٤ مارس ١٩٦٦ ، وتم لاحقاً نقل المركز الرئيسي للشركة إلى مدينة الجبيل الصناعية وسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٣٥٩ وتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١هـ ، الموافق ١٤ مايو ١٩٩١ . وقد تم تحويل السجل التجاري الرئيسي السابق إلى فرعى .

يتمثل نشاط سافكو الرئيسي في تصنيع وتسويق البورياء والأمونيا والميلامين وحامض الكبريتيك .

تمتلك سافكو ٥٥٪ من رأس المال الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار) و٧٪ من رأس المال الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) و٦٩٪ من رأس المال شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) .

### ٢. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتتبعة :

#### العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

#### الاعتراف بالإيرادات

بيع جميع منتجات الشركة بشكل رئيسي إلى شركة تسويق تابعة للمساهم الرئيسي في الشركة والمشار إليها بكلمة ("السوق") . تقييد المبيعات عند تسليم المنتجات إلى المسوق بأسعار بيع أولية وتعديل فيما بعد حسب أسعار البيع الفعلية التي يتسلمها المسوق من جهات أخرى وذلك بعد حسم التكاليف الخاصة بالشحن والتوزيع والتسويق . تقييد تعديلات الأسعار عندما تعلم بها الشركة .

#### المخزون

يدرج المخزون حسب متوسط التكلفة أو سعر السوق ، أيهما أقل ، بالنسبة للبضاعة التامة الصنع فإن متوسط التكلفة يشمل تكلفة العمالة والمواد ومصاريف التصنيع غير المباشرة ، تحدد تكلفة قطع الغيار ولوازم الانتاج على أساس المتوسط المرجح بعد احتساب مخصص مناسب لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة .

#### الاستثمارات

تدرج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك سافكو فيها ٢٠٪ على الأقل والتي تمارس سافكو تأثيراً فعالاً عليها بسعر التكلفة ، وتعديل بعد ذلك بالتغييرات التي تطرأ على حصة سافكو من صافي موجودات الشركات المستثمر فيها ويشار إلى هذه الشركات بالشركات المرتبطة . وتدرج حصة سافكو من صافي نتائج الشركات المرتبطة خلال الفترة في قائمة الدخل الأولية .

أما الاستثمارات التي لا يكون المقصود الاحتياط بها إلى تاريخ استحقاقها ولا للاتجار تصنف كاستثمارات متاحة للبيع وتدرج على أساس القيمة العادلة ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كان هنالك نية لبيعها في السنة المالية القادمة فانها تدرج ضمن الموجودات المتداولة . وتدرج التغيرات في القيمة العادلة كقيد دائم أو مدين في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين . بيد أن أي انخفاض غير مؤقت في القيمة يحمل على قائمة الدخل الأولية .

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة توفر السوق المفتوحة ، وإلا فإن التكلفة تعتبر بمثابة القيمة العادلة .

يتم الاعتراف بالدخل من هذه الاستثمارات عند استلام حصة الأرباح .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) - (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## ٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكالفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم . ويتم احتساب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات ، باستثناء الأرض المملوكة ، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك . وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة فإنه يتم حذف التكالفة والاستهلاك المتراكم المتعلقين بها من قائمة المركز المالي وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العملية في قائمة الدخل الأولية .

### الموجودات غير الملموسة

تتجدد وتطفأ تكاليف الصيانة الدورية على مدى فترة تمت حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها . وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة ، فإن التكاليف المؤجلة سابقاً وغير المطأفة تحمل فوراً على المصارييف بينما تتجدد وتطفأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المقدرة للانقطاع بذلك التكاليف . وتظهر مصارييف الأطفال ضمن تكاليف المبيعات في قائمة الدخل الأولية .

### مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لالمبالغ المتوجبة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية .

### النقد وما في حكمه

يتناول النقد وما في حكمه من الأرصدة البنكية والودائع تحت الطلب والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل .

### الزكاة

يتم تحويل مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية لوعاء الزكوي كما في نهاية العام فيتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

### العملات الأجنبية

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

### المصارييف

تصنف جميع مصارييف الفترة فيما عدا تكاليف الإنتاج والأعباء المالية كمصارييف عمومية وإدارية .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) - (نتمة)  
٢٠١٠ ديسمبر ٣١

## ٢ . السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

### ربحية السهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل بقسمة الدخل على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة .

بينما يحتسب الربح الأساسي للسهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة .

كما يحتسب الربح الأساسي للسهم من العمليات المتوقفة بقسمة إجمالي نتائج الفترة من العمليات المتوقفة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة .

### التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة للتحديد في الشركة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) ، أو تلك التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بينة اقتصادية محددة (وهي ما يسمى بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) على ان يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى . ونظرا لإجراء جزء هام من مبيعات الشركة لعميل واحد ، وبعد توقف عمليات إنتاج مادة الميلامين وحمض الكبريتيك ، فقد أصبحت معظم عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد وهو قطاع الأسمدة والذي يشمل منتجات الأمونيا والبيوريا . وبناء على ذلك لا يتم عرض المعلومات المتعلقة بالتحليل القطاعي .

### نتائج الفترة الأولية

تم عمل جميع التسوبيات الجوهرية اللازمة والتي رأت ادارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعد المركز المالي ونتائج الأعمال للفترة الأولية . كما أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الأعمال النهائية عن السنة كاملة .

## ٣ . الإرتباطات الرأسمالية

وقدت الشركة مذكرة تفاهم مع شركة الحديد والصلب (حديد) التابعة لسابك ، لإنشاء مصنع لإنتاج المسطحات الحديدية ، والذي سيصبح مملوكاً مناصفة بين الشركتين .

### ٤ . العمليات المتوقفة

قرر مجلس ادارة الشركة ايقاف عمليات الانتاج نهائيا لكل من مصانع اليوريا والأمونيا والميلامين وحمض الكبريتيك بمدينة الدمام اعتبارا من تاريخ ٢٣ شعبان ١٤٢٩هـ ، الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٠٨ .

وبناء على التقديرات الأولية الداخلية التي قامت بها ادارة الشركة في ذلك الوقت ، فقد تم تجنب مخصص مقابل صافي القيمة الدفترية المتبقية لكل من المصانع أعلاه بواقع ١٤٨ مليون ريال سعودي ، كما قامت الادارة بتجنب مخصص لقاء التكاليف المتعلقة بإغلاق المصنع بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي بناء على الدراسة الداخلية الأولية .

علمًا بأن الادارة لم تأخذ في الاعتبار كامل الإيرادات التي يمكن ان تنتج عن بيع باقي الأصول الخاصة بالمصانع المتوقفة عن العمل .

### ٥ . أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية .